

11-10-2019

ROYAUME DE BELGIQUE

RAAD VAN STATE
WETGEVING

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

66644/3

Avant-projet de loi transposant Directive (UE) 2018/822 du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la Directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration

Voorontwerp van wet tot omzetting van Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

CHAPITRE 1^{er} – Disposition générale

HOOFDSTUK 1 – Algemene bepaling

Art. 1^{er}. Le présent titre assure la transposition de la Directive (UE) 2018/822 du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

Art. 1. Deze titel verzekert de omzetting van Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

CHAPITRE 2 – Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

HOOFDSTUK 2 – Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2. Dans le titre VII, chapitre III, du Code des impôts sur les revenus 1992, après l'article 326, il est inséré une section II/1, intitulée : "Obligations complémentaires de déclaration pour les intermédiaires et les contribuables concernés en matière de dispositifs transfrontières".

Art. 2. In titel VII, hoofdstuk III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt na artikel 326, een afdeling II/1 ingevoegd, luidende: "Aanvullende rapporteringsverplichtingen voor intermediairs of relevante belastingplichtigen inzake grensoverschrijdende constructies".

Art. 3. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/1 rédigé comme suit :

Art. 3. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/1. Pour l'application de cette section et de l'article 338, § 6/4, on entend par :

1° "dispositif transfrontière" : un dispositif concernant plusieurs États membres ou un État membre et un pays tiers si l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

a) tous les participants au dispositif ne sont pas résidents à des fins fiscales dans la même juridiction ;

b) un ou plusieurs des participants au dispositif sont résidents à des fins fiscales dans plusieurs juridictions simultanément ;

c) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction par l'intermédiaire d'un établissement stable situé dans cette juridiction, le dispositif constituant une partie ou la totalité de l'activité de cet établissement stable ;

d) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction sans être résidents à des fins fiscales ni créer d'établissement stable dans cette juridiction ;

e) un tel dispositif peut avoir des conséquences sur l'échange automatique d'informations ou sur l'identification des bénéficiaires effectifs.

Un dispositif signifie également une série de dispositifs. Un dispositif peut comporter plusieurs étapes ou parties ;

2° "dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration" : tout dispositif transfrontière comportant au moins l'un des marqueurs figurant à l'article 326/2 ;

3° "marqueur" : une caractéristique ou particularité d'un dispositif transfrontière visé à l'article 326/2, qui indique un risque potentiel d'évasion fiscale ;

4° "intermédiaire" : toute personne qui conçoit, commercialise ou organise un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une

"Art. 326/1. Voor de toepassing van deze afdeling en van artikel 338, § 6/4, wordt verstaan onder:

1° "grensoverschrijdende constructie", een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied;

b) een of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied;

c) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van de activiteit van die vaste inrichting;

d) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren;

e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang.

Een constructie betekent ook een reeks constructies. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan;

2° "meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie": iedere grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 326/2 vermelde wezenskenmerken bezit;

3° "wezenskenmerk": een in artikel 326/2 opgenomen eigenschap of kenmerk van een grensoverschrijdende constructie die geldt als een indicatie van een mogelijk risico op belastingontwijking;

4° "intermediair": een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet,

déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou gère sa mise en œuvre ;

beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert;

Un intermédiaire est aussi une personne qui, compte tenu des faits et circonstances pertinents et sur la base des informations disponibles ainsi que de l'expertise en la matière et de la compréhension qui sont nécessaires pour fournir de tels services, sait ou pourrait raisonnablement être censée savoir qu'elle s'est engagée à fournir, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre. Toute personne a le droit de fournir des éléments prouvant qu'elle ne savait pas et ne pouvait pas raisonnablement être censée savoir qu'elle participait à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration. À cette fin, cette personne peut invoquer tous les faits et circonstances pertinents ainsi que les informations disponibles et son expertise et sa compréhension en la matière.

Een intermediair is ook een persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij, rechtstreeks of via andere personen, heeft toegezegd hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

Pour être un intermédiaire, une personne répond à l'une au moins des conditions supplémentaires suivantes :

Om een intermediair te zijn, dient een persoon ten minste één van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen:

a) être résidente dans un État membre à des fins fiscales ;

a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn;

b) posséder dans un État membre un établissement stable par le biais duquel sont fournis les services concernant le dispositif ;

b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend;

c) être constituée dans un État membre ou régie par le droit d'un État membre ;

c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat;

d) être enregistrée auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil dans un État membre ;

d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat;

5° "contribuable concerné" : toute personne à qui un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, ou qui est disposée à mettre en œuvre un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une

5° "relevante belastingplichtige" : elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te

déclaration, ou qui a mis en œuvre la première étape d'un tel dispositif ;

6° "dispositif commercialisable" : un dispositif transfrontière qui est conçu, commercialisé, prêt à être mis en œuvre, ou mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, sans avoir besoin d'être adapté de façon importante ;

7° "dispositif sur mesure" : tout dispositif transfrontière qui n'est pas un dispositif commercialisable."

implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd;

6° "marktklare constructie": een grensoverschrijdende constructie die is bedacht of aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn;

7° "constructie op maat": een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is."

Art. 4. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/2 rédigé comme suit :

"Art. 326/2. Les marqueurs d'un dispositif transfrontière visés à l'article 326/1, 3°, peuvent être subdivisés en 5 catégories, la catégorie A étant les marqueurs généraux qui sont liés au "critère de l'avantage principal" visé à l'alinéa 2, la catégorie B étant les marqueurs spécifiques qui sont liés au "critère de l'avantage principal" précité, la catégorie C étant les marqueurs spécifiques liés aux opérations transfrontières, la catégorie D étant les marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs et enfin la catégorie E étant les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

Les marqueurs généraux de la catégorie A visés à l'alinéa 4, les marqueurs spécifiques de la catégorie B visés à l'alinéa 5 et les marqueurs spécifiques de la catégorie C visés à l'alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne peuvent être pris en considération que s'il est établi que l'avantage principal ou l'un des avantages principaux qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. C'est ce que l'on appelle le "critère de l'avantage principal".

Art. 4. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/2. De in artikel 326/1, 3°, bedoelde wezenskenmerken van een grensoverschrijdende constructie kunnen worden onderverdeeld in vijf categorieën, categorie A zijnde de algemene wezenskenmerken die aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie B zijnde de specifieke wezenskenmerken die aan de hiervoor vermelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie C zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, categorie D zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang en categorie E zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

De algemene wezenskenmerken in categorie A bedoeld in het vierde lid, de specifieke wezenskenmerken in categorie B bedoeld in het vijfde lid en de specifieke wezenskenmerken in categorie C bedoeld in het zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) mogen uitsluitend in aanmerking worden genomen indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of één van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van de constructie, het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Dit is de zogenaamde "main benefit test".

Dans le cadre du marqueur spécifique de la catégorie C, visé à l'alinéa 6, 1°, la présence d'une des conditions visées au même alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne suffit pas à conclure que le dispositif satisfait au "critère de l'avantage principal" visé à l'alinéa 2.

Est considéré comme un marqueur général de catégorie A :

1° un dispositif où le contribuable concerné ou un participant au dispositif s'engage à respecter une clause de confidentialité selon laquelle il peut lui être demandé de ne pas divulguer à d'autres intermédiaires ou aux autorités fiscales comment le dispositif pourrait procurer un avantage fiscal ;

2° un dispositif où l'intermédiaire est en droit de percevoir des honoraires (ou des intérêts, une rémunération pour financer les coûts et d'autres frais) pour le dispositif et ces honoraires sont fixés par référence :

a) au montant de l'avantage fiscal découlant du dispositif ; ou

b) au fait qu'un avantage fiscal découle effectivement du dispositif. Cela inclurait une obligation pour l'intermédiaire de rembourser partiellement ou entièrement les honoraires si l'avantage fiscal escompté découlant du dispositif n'a pas été complètement ou partiellement généré ;

3° un dispositif dont la documentation et/ou la structure sont en grande partie normalisées et qui est à la disposition de plus d'un contribuable concerné sans avoir besoin d'être adapté de façon importante pour être mis en œuvre.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie B :

1° un dispositif dans lequel un participant au dispositif prend artificiellement des mesures qui consistent à acquérir une société réalisant des pertes, à mettre fin à l'activité principale de cette société et à utiliser les pertes de celle-ci pour réduire sa charge fiscale, y compris par le transfert de ces pertes à une autre

In het kader van het specifieke wezenskenmerk van categorie C, bedoeld in het zesde lid, 1° is de aanwezigheid van één van de voorwaarden bedoeld in hetzelfde zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) niet voldoende om te besluiten dat een constructie voldoet aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test".

Wordt beschouwd als een algemeen wezenskenmerk van categorie A:

1° een constructie waarbij de relevante belastingplichtige of een deelnemer aan de constructie zich tot geheimhouding verbindt en op grond hiervan niet aan andere intermediairs of de belastingautoriteiten mag onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel kan opleveren;

2° een constructie waarbij de intermediair aanspraak maakt op een vergoeding (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) voor de constructie en die vergoeding wordt vastgelegd op basis van:

a) het bedrag van het belastingvoordeel dat de constructie oplevert; of

b) de vraag of de constructie daadwerkelijk een belastingvoordeel heeft opgeleverd. De intermediair moet daarbij de vergoeding gedeeltelijk of volledig terugbetalen wanneer het met de constructie beoogde belastingvoordeel niet gedeeltelijk of volledig werd verwezenlijkt ;

3° een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of een gestandaardiseerde structuur en die beschikbaar is voor meer dan één relevante belastingplichtige zonder dat er voor implementatie wezenlijke aanpassingen nodig zijn.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie B:

1° een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een verlieslijdende onderneming te verwerven, de hoofdactiviteit van die onderneming stop te zetten en de verliezen ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van

juridiction ou par l'accélération de l'utilisation de ces pertes ;

2° un dispositif qui a pour effet de convertir des revenus en capital, en dons ou en d'autres catégories de recettes qui sont taxées à un niveau inférieur ou ne sont pas taxées ;

3° un dispositif qui inclut des transactions circulaires ayant pour résultat un "carrousel" de fonds, à savoir au moyen d'entités interposées sans fonction commerciale primaire ou d'opérations qui se compensent ou s'annulent mutuellement ou qui ont d'autres caractéristiques similaires.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie C :

1° un dispositif qui prévoit la déduction des paiements transfrontières effectués entre deux ou plusieurs entreprises associées lorsque l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

a) le bénéficiaire ne réside à des fins fiscales dans aucune juridiction fiscale ;

b) même si le bénéficiaire réside à des fins fiscales dans une juridiction, cette juridiction :

- ne lève pas d'impôt sur les sociétés ou lève un impôt sur les sociétés à taux zéro ou presque nul ; ou

- figure sur une liste de juridictions de pays tiers qui ont été évaluées par les États membres collectivement ou dans le cadre de l'OCDE comme étant non coopératives ;

c) le paiement bénéficie d'une exonération fiscale totale dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

d) le paiement bénéficie d'un régime fiscal préférentiel dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

2° des déductions pour le même amortissement d'un actif sont demandées dans plus d'une juridiction ;

die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen;

2° een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld;

3° een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt ("round-tripping"), meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie C:

1° een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld :

a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner;

b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:

- heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief; of

- is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld;

c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

2° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde afschrijving;

3° un allègement au titre de la double imposition pour le même élément de revenu ou de capital est demandé dans plusieurs juridictions ;

4° Il existe un dispositif qui inclut des transferts d'actifs et où il y a une différence importante dans le montant considéré comme étant payable en contrepartie des actifs dans ces juridictions concernées.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie D :

1° un dispositif susceptible d'avoir pour effet de porter atteinte à l'obligation de déclaration en vertu du droit mettant en œuvre la législation de l'Union ou tout accord équivalent concernant l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers, y compris des accords avec des pays tiers, ou qui tire parti de l'absence de telles dispositions ou de tels accords. De tels dispositifs incluent au moins ce qui suit :

a) l'utilisation d'un compte, d'un produit ou d'un investissement qui n'est pas ou dont l'objectif est de ne pas être un compte financier, mais qui possède des caractéristiques substantiellement similaires à celles d'un compte financier ;

b) le transfert de comptes ou d'actifs financiers vers des juridictions qui ne sont pas liées par l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers avec l'État de résidence du contribuable concerné, ou le recours à de telles juridictions ;

c) la requalification de revenus et de capitaux en produits ou en paiements qui ne sont pas soumis à l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

d) le transfert ou la conversion d'une Institution financière, d'un compte financier ou des actifs qui s'y trouvent en Institution financière, en compte financier ou en actifs qui ne sont pas à déclarer en vertu de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

e) le recours à des entités, constructions ou structures juridiques qui suppriment ou visent

3° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel;

4° een constructie met overdrachten van activa waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie D:

1° een constructie die kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting uit hoofde van de wetgeving ter omzetting van Uniewetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen, waaronder overeenkomsten met derde landen, of die profiteert van het gebrek aan die wetgeving of overeenkomsten. Dergelijke constructies omvatten ten minste het volgende:

a) het gebruik van een rekening, product of belegging die geen financiële rekening is of niet als zodanig te boek staat, maar die over eigenschappen beschikt die in wezen vergelijkbaar zijn met die van een financiële rekening;

b) de overdracht van financiële rekeningen of activa aan, of het gebruik van rechtsgebieden die niet gebonden zijn aan de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen met de staat van verblijf van de relevante belastingplichtige;

c) de herkwalficatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen die niet onder de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen;

d) de overdracht of omzetting van een financiële instelling of een financiële rekening of de activa daarvan in een financiële instelling of een financiële rekening of activa die niet onder de rapportage in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen;

e) het gebruik van rechtspersonen, juridische constructies of structuren die de rapportage

à supprimer la déclaration d'un ou plusieurs titulaires de compte ou de personnes détenant le contrôle dans le cadre de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

f) les dispositifs qui portent atteinte aux procédures de diligence raisonnable utilisées par les institutions financières pour se conformer à leurs obligations de déclarer des informations sur les comptes financiers, ou qui exploitent les insuffisances de ces procédures, y compris le recours à des juridictions appliquant de manière inadéquate ou insuffisante la législation relative à la lutte contre le blanchiment de capitaux, ou ayant des exigences insuffisantes en matière de transparence en ce qui concerne les personnes morales ou les constructions juridiques ;

2° un dispositif faisant intervenir une chaîne de propriété formelle ou effective non transparente par le recours à des personnes, des constructions juridiques ou des structures :

a) qui n'exercent pas une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux suffisants ; et

b) qui sont constitués, gérés, contrôlés ou établis ou qui résident dans toute juridiction autre que la juridiction de résidence de l'un ou plusieurs des bénéficiaires effectifs des actifs détenus par ces personnes, constructions juridiques ou structures ; et

c) lorsque les bénéficiaires effectifs de ces personnes, constructions juridiques ou structures, tels que visés à l'article 4, 27°, de la loi relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces du 18 septembre 2017, sont rendus impossibles à identifier.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie E :

1° un dispositif qui prévoit l'utilisation de régimes de protection unilatéraux ;

over één of meer rekeninghouders of uiteindelijk begunstigen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen stopzetten of daartoe strekken;

f) constructies die due-diligenceprocedures die door financiële instellingen worden gebruikt om te voldoen aan hun verplichtingen tot het rapporteren van inlichtingen over financiële rekeningen, ondermijnen of zwakke punten ervan benutten, onder meer via het gebruik van rechtsgebieden met ontoereikende of zwakke regelingen voor de handhaving van antiwitwaswetgeving of met zwakke transparantievereisten voor rechtspersonen of juridische constructies;

2° een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren:

a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en gebouwen ondersteunde activiteit uitoefenen; en

b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van een of meer van de uiteindelijk begunstigen van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden; en

c) indien de uiteindelijk begunstigen van die personen, juridische constructies of structuren, zoals bedoeld in artikel 4, 27°, van de Wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten van 18 september 2017, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie E :

1° een constructie met gebruik van unilaterale veiligheidsregels;

2° un dispositif prévoyant le transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer. Le terme d' "actifs incorporels difficiles à évaluer" englobe des actifs incorporels ou des droits sur des actifs incorporels pour lesquels, au moment de leur transfert entre des entreprises associées :

a) il n'existe pas d'éléments de comparaison fiables ; et

b) au moment où l'opération a été conclue, les projections concernant les futurs flux de trésorerie ou revenus attendus de l'actif incorporel transféré, ou les hypothèses utilisées pour évaluer cet actif incorporel sont hautement incertaines, et il est donc difficile de prévoir dans quelle mesure l'actif incorporel débouchera finalement sur un succès au moment du transfert ;

3° un dispositif mettant en jeu un transfert transfrontière de fonctions et/ou de risques et/ou d'actifs au sein du groupe, si le bénéfice avant intérêts et impôts (ebit) annuel prévu, dans les trois ans suivant le transfert, du ou des cédants, est inférieur à 50 % du ebit annuel prévu de ce cédant ou de ces cédants si le transfert n'avait pas été effectué."

2° een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term "moeilijk te waarderen immateriële activa" omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen:

a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan; en

b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn;

3° een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen (ebit) van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50% bedraagt van de geraamde jaarlijkse ebit van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden."

Art. 5. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/3 rédigé comme suit :

"Art. 326/3. § 1^{er}. Chaque intermédiaire est tenu de transmettre à l'autorité belge compétente, visée à l'article 338, § 2, 6°, les informations dont il a connaissance, qu'il possède ou qu'il contrôle, concernant les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration visées à l'article 338, § 6/4, dans un délai de 30 jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier:

- le lendemain de la mise à disposition aux fins de mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou

Art. 5. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/3. § 1. Elke intermediair moet de in artikel 338, § 6/4, bedoelde inlichtingen, inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan zij kennis, bezit of controle hebben, verstrekken aan de in artikel 338, § 2, 6°, bedoelde Belgische bevoegde autoriteit binnen 30 dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld; of

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre ; ou

- lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie.

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie; of

- het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires visés à l'article 326/1, 4^o, deuxième alinéa, sont également tenus de transmettre des informations relatives à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration dans un délai de 30 jours commençant le lendemain du jour où ils ont fourni, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils.

Onverminderd het eerste lid moeten de intermediairs bedoeld in artikel 326/1, 4^o, tweede lid, eveneens inlichtingen verstrekken met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie binnen 30 dagen te rekenen vanaf de dag nadat zij, rechtstreeks of via andere personen, hulp, bijstand of advies hebben verstrekt.

§ 2. Quand l'intermédiaire doit informer les autorités compétentes de plusieurs États membres sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, il ne fournira ces informations à l'autorité belge compétente que si la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après :

§ 2. Wanneer de intermediair inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat dan verstrekt hij deze inlichtingen enkel aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est résident à des fins fiscales ;

1° de lidstaat waar de intermediair fiscaal inwoner is;

2° l'État membre dans lequel l'intermédiaire possède un établissement stable par l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis ;

2° de lidstaat waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt;

3° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est constitué ou par le droit duquel il est régi ;

3° de lidstaat waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt;

4° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est enregistré auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil.

4° de lidstaat waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, l'intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de intermediair ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 6. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/4 rédigé comme suit :

"Art. 326/4. Dans le cas d'un dispositif commercialisable, l'intermédiaire doit établir tous les trois mois un rapport fournissant une mise à jour contenant les nouvelles informations devant faire l'objet d'une déclaration, visées à l'article 338, § 6/4, 1°, 4°, 7° et 8°, qui sont devenues disponibles depuis la transmission du dernier rapport."

Art. 7. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/5 rédigé comme suit :

"Art. 326/5. A la suite de la déclaration d'un dispositif transfrontière présentant au moins l'un des marqueurs spécifiques visés à l'article 326/2, un numéro de référence unique est attribué qui, à l'occasion de chaque déclaration ultérieure du même dispositif transfrontière, devra être communiqué, aussi bien pour les déclarations de chaque intermédiaire impliqué que par le contribuable concerné."

L'intermédiaire qui reçoit le numéro de référence unique des autorités compétentes doit immédiatement le communiquer aux autres intermédiaires impliqués ainsi qu'au contribuable concerné."

Art. 8. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/6 rédigé comme suit :

"Article 326/6. Si plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, tous les intermédiaires concernés doivent fournir des informations sur le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration."

Un intermédiaire est dispensé de l'obligation de transmettre des informations s'il peut fournir une preuve écrite qu'un autre

Art. 6. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/4 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/4. Indien het gaat om een marktklare constructie moet de intermediair om de drie maanden een periodiek verslag opstellen met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen zoals bedoeld in artikel 338, § 6/4, 1°, 4°, 7° en 8°, die sinds het laatste ingediende verslag beschikbaar zijn geworden."

Art. 7. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/5 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/5. Naar aanleiding van de melding van een grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 326/2 vermelde wezenskenmerken bezit, wordt een uniek referentienummer toegekend, dat naar aanleiding van elke volgende melding betreffende diezelfde grensoverschrijdende constructie moet worden meegedeeld, zowel voor meldingen door elke betrokken intermediair als voor meldingen door de relevante belastingplichtige."

De intermediair die het uniek referentienummer van de bevoegde instanties ontvangt, dient dit onverwijld aan de andere betrokken intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven."

Art. 8. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/6 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/6. Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, moeten alle betrokken intermediairs de inlichtingen verstrekken over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie."

Een intermediair is ontheven van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs kan voorleggen dat een

intermédiaire a déjà transmis les informations visées à l'article 338, § 6/4, alinéa 2."

andere intermediair de inlichtingen bedoeld in artikel 338, § 6/4, tweede lid, reeds heeft verstrekt."

Art. 9. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/7 rédigé comme suit :

Art. 9. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/7 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/7. § 1^{er}. Il est accordé une dispense légale de déclaration à un intermédiaire :

"Art. 326/7. § 1. Aan een intermediair wordt van rechtswege ontheffing van de meldingsplicht verleend:

1° dans la mesure où l'existence d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration lui a été confiée pour déterminer la situation juridique du contribuable concerné, ou pour défendre ou représenter le contribuable concerné dans le cadre d'une action en justice, en ce compris les conseils juridiques limités à l'introduction ou l'évitement d'une action en justice, même en dehors de cette action en justice ; et

1° voor zover het bestaan van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie hem werd toevertrouwd ter bepaling van de rechtspositie van de relevante belastingplichtige, of teneinde de relevante belastingplichtige in of in verband met een rechtsgeding te verdedigen of te vertegenwoordigen, met inbegrip van juridisch advies beperkt tot het instellen of vermijden van een rechtsgeding, zelfs buiten dat rechtsgeding; en

2° dans la mesure où il n'a pas fourni, à tout moment, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre.

2° voor zover hij op geen enkel tijdstip rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies heeft verstrekt met betrekking tot het bedenken, het aanbieden, het opzetten, het beschikbaar maken voor implementatie of het beheren van de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

§ 2. Dans le cas où une dispense de l'obligation de déclaration s'applique à un intermédiaire conformément au § 1^{er} :

§ 2. Ingeval een ontheffing van de meldingsplicht overeenkomstig § 1 van toepassing is op een intermediair:

1° il informe le ou les intermédiaires concernés, par écrit, de la dispense de son obligation de déclaration à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires ;

1° stelt hij de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk op de hoogte van de desbetreffende ontheffing van zijn meldingsplicht waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs;

2° il informe par écrit le ou les contribuables concernés de son obligation de déclaration, en l'absence d'un intermédiaire .

2° stelt hij bij gebreke aan een intermediair, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk op de hoogte van zijn of hun meldingsplicht.

Ce n'est que lorsqu'un intermédiaire aura rempli l'obligation visée à l'alinéa 1^{er} que la dispense légale sera effective.

§ 3. Pour autant qu'un intermédiaire impliqué estime être tenu au secret professionnel, il est tenu d'informer le contribuable concerné et le ou les autres intermédiaires de manière motivée qu'il y a une obligation de déclaration mais qu'il ne peut pas la remplir en raison du secret professionnel. Le contribuable concerné peut, par consentement écrit, accorder une dispense à l'intermédiaire afin de lui permettre de se conformer à l'obligation de déclaration prévue à l'article 326/3.

Aucun secret professionnel ou aucune dispense légale conformément au § 1^{er} ne peut être invoqué concernant l'obligation de déclaration des dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément à l'article 326/4. Dans ce cas, il ne peut y avoir une dispense légale que pour le rapport périodique lui-même, pour autant que l'intermédiaire respecte les obligations prévues au § 2."

Art. 10. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/8 rédigé comme suit :

"Art. 326/8. § 1^{er}. Dans les cas suivants, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné :

1° quand il n'y a pas d'intermédiaire impliqué dans la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou

2° lorsque l'intermédiaire est dispensé de l'obligation de fournir des informations conformément à l'article 326/7, alinéa 1^{er} et qu'il a informé le ou les contribuables concernés de son ou de leur obligation de déclaration, conformément à l'article 326/7, alinéa 2, 2° ;

Pas op het tijdstip dat een intermediair voldaan heeft aan de in het eerste lid bedoelde verplichting, zal de ontheffing van rechtswege uitwerking krijgen.

§ 3. Voor zover een betrokken intermediair meent gebonden te zijn door een beroepsgeheim, is hij gehouden de relevante belastingplichtige en de andere intermediair of intermediairs, op gemotiveerde wijze, ervan op de hoogte te brengen dat er een meldingsplicht is maar hij die niet kan vervullen ingevolge het beroepsgeheim. De relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming daarvan ontheffing verlenen teneinde de intermediair toe te laten om aan de meldingsplicht onder artikel 326/3 te voldoen.

Geen beroepsgeheim of ontheffing van rechtswege overeenkomstig § 1 kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig artikel 326/4. In dat geval kan alleen een ontheffing voor het periodiek verslag zelf bestaan, mits de intermediair aan de verplichtingen in § 2 voldoet."

Art. 10. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/8 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/8. § 1. In de volgende gevallen ligt de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige:

1° wanneer er geen intermediair betrokken was bij het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of het beheren voor implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie; of

2° wanneer de intermediair ontheven is van de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig artikel 326/7, eerste lid en hij de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte heeft gesteld van zijn of hun meldingsplicht, overeenkomstig artikel 326/7, tweede lid, 2°;

3° lorsque ce dernier n'a pas accordé l'autorisation visée à l'article 326/7, § 3, alinéa 1^{er}.

§ 2. Dans le cas où, conformément au paragraphe 1^{er}, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné, il doit fournir les informations dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à la disposition du contribuable concerné ou ;

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre par le contribuable concerné ou ;

- à partir du moment où la première étape de sa mise en œuvre est accomplie en ce qui concerne le contribuable concerné.

§ 3. Lorsque le contribuable concerné a l'obligation de transmettre des informations concernant le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration aux autorités compétentes de plusieurs États membres, le contribuable concerné doit transmettre ces informations à l'autorité belge compétente quand la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après :

1° l'État membre dans lequel le contribuable concerné est résident à des fins fiscales ;

2° l'État membre dans lequel le contribuable concerné possède un établissement stable qui bénéficie du dispositif ;

3° l'État membre dans lequel le contribuable concerné perçoit des revenus ou réalise des bénéfices, bien qu'il ne soit pas résident d'un État membre à des fins fiscales et ne possède pas d'établissement stable dans un État membre ;

4° l'État membre dans lequel le contribuable concerné exerce une activité, bien qu'il ne soit pas résident d'un État membre à des fins fiscales et ne possède pas d'établissement stable dans un État membre.

3° wanneer deze niet de in artikel 326/7, § 3, eerste lid bedoelde toestemming heeft verleend.

§ 2. Ingeval de meldingsplicht overeenkomstig paragraaf 1 bij de relevante belastingplichtige ligt, verstrekt deze de inlichtingen binnen dertig dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie ter beschikking van de relevante belastingplichtige is gesteld of;

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie door de relevante belastingplichtige of;

- vanaf het ogenblik dat de eerste stap voor de implementatie ervan met betrekking tot de relevante belastingplichtige is ondernomen.

§ 3. Wanneer de relevante belastingplichtige inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan moet hij deze inlichtingen enkel aan de Belgische bevoegde autoriteit verstrekken wanneer België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige fiscaal inwoner is;

2° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een vaste inrichting heeft die begunstigde van de constructie is;

3° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft;

4° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een activiteit uitoefent, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, le contribuable concerné est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de relevante belastingplichtige ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 11. Dans la section II/1, insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/9 rédigé comme suit :

Art. 11. In afdeling II/1, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/9 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/9. Lorsque l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné et qu'il existe plusieurs contribuables concernés, celui d'entre eux qui transmet les informations conformément à l'article 326/8 est celui qui occupe la première place dans la liste ci-après :

"Art. 326/9. Wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, worden de inlichtingen overeenkomstig artikel 326/8 verstrekt door de relevante belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt:

1° le contribuable concerné qui a arrêté avec l'intermédiaire le dispositif devant faire l'objet d'une déclaration ;

1° de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige constructie is overeengekomen met de intermediair;

2° le contribuable concerné qui gère la mise en œuvre du dispositif.

2° de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

Un contribuable concerné n'est dispensé de l'obligation de transmettre les informations que dans la mesure où il fournit la preuve écrite que ces mêmes informations, visées à l'article 338, § 6/4, ont déjà été transmises par un autre contribuable concerné."

Een relevante belastingplichtige wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van de inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere relevante belastingplichtige de inlichtingen bedoeld in artikel 338, § 6/4, reeds heeft verstrekt."

Art. 12. Dans la section II/1 insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/10 rédigé comme suit :

Art. 12. In afdeling II/1 ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/10 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/10. Pour l'application de cette section, de l'article 338, § 6/4 et des arrêtés d'exécution qui en découlent, le rapportage des informations, pour les parties que le Roi spécifie doit, outre l'utilisation d'une des langues officielles de la Belgique, également être fait en anglais."

"Art. 326/10. Voor de toepassing van deze afdeling, artikel 338, § 6/4, en de daaruit voortvloeiende uitvoeringsbesluiten dient de melding van de inlichtingen, voor de onderdelen die de Koning nader bepaalt, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels te gebeuren."

Art. 13. Dans la section II/1 insérée par l'article 2, il est inséré un article 326/11 rédigé comme suit:

"Art. 326/11. Le Roi détermine le formulaire par lequel l'intermédiaire ou le contribuable concerné doit se conformer aux obligations énoncées dans la présente section."

Art. 14. Dans le même Code, il est inséré un article 315*quater* rédigé comme suit :

"Art. 315*quater*. Le contribuable concerné, tel que visé à l'article 326/1, 5°, est tenu de fournir toutes les informations qu'il a lui-même, ou avec l'aide de son intermédiaire, en application de l'article 326/1 à 326/9 inclus, déclaré ou qu'il a dû déclarer à l'Administration, à sa demande, sans déplacement, en vue de leur vérification, en ce compris les documents sous-jacents qu'il a reçus avant ou après la déclaration avec l'aide de son intermédiaire, ou qu'il a lui-même préparés en ce qui concerne le dispositif devant faire l'objet d'une déclaration."

Art. 15. Dans l'article 322, § 2, du même Code, inséré par la loi du 14 avril 2011 et modifiée par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1er, les mots "ou lorsque l'administration dispose d'un ou de plusieurs indices que les dispositions des articles des articles 326/1 à 326/9 n'ont pas été correctement respectées" sont insérés entre les mots "indices de fraude fiscale" et les mots "ou lorsque l'administration envisage" ;

2° dans l'alinéa 3, 2°, les mots "ou qu'il y a des indices que les dispositions des articles 326/1 à 326/9 n'ont pas été correctement respectées" sont insérés entre les mots "indices de fraude fiscale" et les mots "et qu'il existe"

Art. 13. In afdeling II/1 ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 326/11 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/11. De Koning bepaalt het formulier waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in deze afdeling moeten naleven."

Art. 14. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 315*quater* ingevoegd, luidende:

"Art. 315*quater*. De relevante belastingplichtige, zoals beoogd door artikel 326/1, 5°, is gehouden alle informatie die hij zelf, dan wel middels zijn intermediair, in toepassing van artikelen 326/1 tot en met 326/9 heeft gemeld of diende te melden, aan de Administratie, op haar verzoek, zonder verplaatsing, met het oog op het nazien ervan, voor te leggen, met inbegrip van de onderliggende documenten die zij voor of na de melding van diens intermediair heeft ontvangen, of die zij zelf heeft opgesteld met betrekking tot de meldingsplichtige constructie."

Art. 15. In artikel 322, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 14 april 2011 en gewijzigd bij de wet van 27 april 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht

1° in het eerste lid worden de woorden "of wanneer de administratie over één of meer aanwijzingen beschikt dat de bepalingen van de artikelen 326/1 tot en met 326/9 niet correct werden nageleefd" ingevoegd tussen de woorden "belastingontduiking beschikt" en de woorden "of wanneer de administratie zich voorneemt";

2° in het derde lid, 2°, worden de woorden "of er aanwijzingen zijn dat de bepalingen van de artikelen 326/1 tot en met 326/9 niet correct werden nageleefd" ingevoegd tussen de woorden "aanwijzingen van belastingontduiking heeft opgeleverd" en de woorden "en dat er vermoedens zijn".

Art. 16. Dans le titre VII, chapitre III, section II du Code des impôts sur les revenus 1992, un nouvel article 323^{ter} est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 323^{ter}. L'administration fiscale peut exiger de l'(des) intermédiaire(s) concerné(s), dans le délai qu'elle a fixé, qui peut être prolongé pour des raisons légales, pour autant qu'elle estime que ces informations soient nécessaires afin d'assurer la conformité aux articles 326/1 à 326/9 inclus, les informations qui en application de l'article 326/1 à 326/9 doivent être mentionnées à l'administration fiscale, et qui, après l'application de l'article 315^{quater}, n'ont pas été fournies."

Art. 17. Dans l'article 338 du même Code, remplacé par la loi du 17 août 2013 et modifié par les lois du 31 août 2017 et 9 avril 2018, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le § 2, les dispositions sous 11°, a) et c) sont remplacées par ce qui suit :

"a) pour l'application des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1, 6/3 et 6/4, la communication systématique à un autre Etat membre sans demande préalable, d'informations prédéfinies, à intervalles réguliers préalablement fixés ;

c) pour l'application de toutes les dispositions du présent article, autres que celles des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1, 6/3 et 6/4 précités, la communication systématique des informations prédéfinies fournies conformément aux points a) et b).";

2° le paragraphe 2 est complété par une disposition 21°, rédigée comme suit :

"21° "entreprise associée", pour l'application du § 6/4 et des articles 326/1 à 326/9 : une personne qui est liée à une autre personne de l'une au moins des façons suivantes :

a) une personne participe à la gestion d'une autre personne lorsqu'elle est en mesure

Art. 16. In titel VII, hoofdstuk III, afdeling II van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een nieuw artikel 323^{ter} ingevoegd, luidende:

"Art. 323^{ter}. De fiscale administratie mag binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor zover zij die informatie nodig acht om de correcte naleving van de artikelen 326/1 t.e.m. 326/9 te verzekeren, van de betrokken intermediair(s) de informatie vorderen die in toepassing van artikelen 326/1 tot en met 326/9 diende te worden gemeld aan de fiscale administratie en die, na toepassing te hebben gemaakt van artikel 315^{quater}, niet werden overgemaakt."

Art. 17. In artikel 338 van het hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 31 augustus 2017 en 9 april 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2, worden de bepalingen onder 11°, a) en c) vervangen als volgt:

"a) voor de toepassing van §§ 6, eerste lid, 6/1, 6/3 en 6/4, de systematische mededeling met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen, zonder voorafgaand verzoek, van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat;

c) voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel, andere dan deze van voormelde §§ 6, eerste lid, 6/1, 6/3 en 6/4, de systematische mededeling van vooraf bepaalde inlichtingen, verstrekt overeenkomstig punten a) en b)";

2° § 2 wordt aangevuld met de bepaling onder 21°, luidende:

"21° "verbonden onderneming", voor de toepassing van § 6/4 en de artikelen 326/1 tot en met 326/9 : een persoon die gelieerd is met een andere persoon op ten minste een van de volgende wijzen :

a) een persoon neemt deel aan de leiding van een andere persoon waarbij hij invloed van

d'exercer une influence notable sur l'autre personne ;

b) une personne participe au contrôle d'une autre personne au moyen d'une participation qui dépasse 25 % des droits de vote ;

c) une personne participe au capital d'une autre personne au moyen d'un droit de propriété qui, directement ou indirectement, dépasse 25 % du capital ;

d) une personne a droit à 25 % ou plus des bénéfices d'une autre personne.

Si plusieurs personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices d'une même personne, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Si les mêmes personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices de plusieurs personnes, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Aux fins du présent point, une personne qui agit avec une autre personne en ce qui concerne les droits de vote ou la détention de parts de capital d'une entité est considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des parts de capital de ladite entité détenus par l'autre personne.

En ce qui concerne les participations indirectes, le respect des critères énoncés au point c) est déterminé en multipliant les taux de détention successivement aux différents niveaux. Une personne détenant plus de 50 % des droits de vote est réputée détenir 100 % de ces droits.

Une personne physique, son conjoint et ses ascendants ou descendants directs sont considérés comme une seule et unique personne."

3° il est inséré un paragraphe 6/4 rédigé comme suit :

betekenis kan uitoefenen op die andere persoon;

b) een persoon neemt deel aan de zeggenschap over een andere persoon door middel van een deelneming van meer dan 25 % van de stemrechten;

c) een persoon neemt deel in het kapitaal van een andere persoon door middel van een eigendomsrecht van, rechtstreeks of middellijk, meer dan 25 % van het kapitaal;

d) een persoon heeft recht op 25 % of meer van de winsten van een andere persoon.

Indien meer dan één persoon deelneemt, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van dezelfde persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Indien dezelfde personen deelnemen, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van meer dan één persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Voor de toepassing van dit punt wordt een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon in de genoemde entiteit heeft.

Bij middellijke deelneming wordt vastgesteld of aan de eisen onder c) is voldaan door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 % van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 % te houden.

Een natuurlijk persoon, zijn of haar echtgenoot en bloedverwanten in de rechte lijn worden behandeld als één persoon."

3° een paragraaf 6/4 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 6/4. L'autorité belge compétente communique dans le délai prévu à l'alinéa 3 les données visées à l'alinéa 2, concernant les dispositifs transfrontières dont elle a été informée par l'intermédiaire ou le contribuable concerné conformément aux articles 326/1 à 326/8, par voie d'un échange automatique avec les autorités compétentes de tous les autres États membres.

Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité belge compétente en vertu de l'alinéa précédent comprennent les éléments suivants, le cas échéant :

1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 326/1, 4° et 5°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au § 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné ;

2° des informations détaillées sur les marqueurs recensés visés à l'article 326/2 selon lesquels le dispositif transfrontière doit faire l'objet d'une déclaration ;

3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une description des activités commerciales ou dispositifs pertinents, présentée de manière abstraite, sans donner lieu à la divulgation d'un secret commercial, industriel ou professionnel, d'un procédé commercial ou d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public ;

4° la date à laquelle la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie ou sera accomplie ;

5° des informations détaillées sur les dispositions nationales sur lesquelles se fonde le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

"§ 6/4. De Belgische bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bepaalde termijn de in het tweede lid bedoelde gegevens inzake grensoverschrijdende constructies, waarvan zij ingelicht is door de intermediair of de relevante belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 326/1 tot en met 326/8, via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.

De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van het vorige lid mee te delen gegevens zijn de volgende, voor zover van toepassing:

1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 326/1, 4° en 5°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en –plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig § 2, 21°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;

2° nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken bedoeld in artikel 326/2 op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;

3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthullingen in strijd zou zijn met de openbare orde;

4° de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;

5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;

6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

7° l'identification de l'État membre du ou des contribuable(s) concerné(s) ainsi que de tout autre État membre susceptible d'être concerné par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

8° l'identification, dans les États membres, de toute autre personne susceptible d'être concernée par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration en indiquant à quels États membres cette personne est liée.

L'échange automatique est effectué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre au cours duquel les informations ont été transmises. Les premières informations sont communiquées le 31 octobre 2020 au plus tard.

Les informations visées à l'alinéa 2, 1°, 3° et 8° du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne."

Art. 18. L'article 445 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 25 décembre 2017 et par la loi du 25 décembre 2017, est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit :

"§ 4. Par dérogation au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le fonctionnaire délégué par le Conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 326/1 à 326/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture incomplète des informations visées à l'article 338, § 6/4, une amende de 1.250 EUR à 12.500 EUR.

Le fonctionnaire délégué par le Conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 326/1 à 326/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement fournir les informations visées à l'article 338, § 6/4, une amende de 5.000 EUR à 50.000 EUR.

6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;

7° de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;

8° de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

De automatische uitwisseling geschiedt binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt. De eerste inlichtingen worden uiterlijk op 31 oktober 2020 meegedeeld.

De inlichtingen bedoeld in het tweede lid, 1°, 3° en 8° van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie."

Art. 18. Artikel 445 van hetzelfde wetboek, laatst gewijzigd bij de Programmawet van 25 december 2017 en de wet van 25 december 2017, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. In afwijking van § 1, eerste lid, legt de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 326/1 tot en met 326/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 338, § 6/4, een boete op van 1.250 EUR tot 12.500 EUR.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 326/1 tot en met 326/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 338, § 6/4, een

Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 12.500 EUR à 100.000 EUR est infligée.

Le Roi fixe l'échelle des amendes progressive administratives et règle les modalités d'application de celles-ci."

boete op van 5.000 EUR tot 50.000 EUR. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 12.500 EUR tot 100.000 EUR opgelegd.

De Koning legt de progressieve schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten."

CHAPITRE 3 – Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

HOOFDSTUK 3 – Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 19. Dans l'article 289*bis* du Code, des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifié par la loi du 31 juillet 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le § 2, les dispositions sous 11° a) et b) sont remplacées par ce qui suit :

"a) pour l'application des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1, et 6/3, la communication systématique à un autre État membre, sans demande préalable, d'informations prédéfinies, à intervalles réguliers préalablement fixés;

b) pour l'application de toutes les dispositions du présent article autres que celles des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1 et 6/3 précités, la communication systématique des informations prédéfinies conformément aux points a) et b).";

2° le paragraphe 2 est complété par une disposition 18°, rédigée comme suit :

"18° "entreprise associée", pour l'application du paragraphe 6/3 : une personne qui est liée à une autre personne au moins de l'une des façons suivantes :

a) une personne participe à la gestion d'une autre personne lorsqu'elle est en mesure d'exercer une influence notable sur l'autre personne ;

Art. 19. In artikel 289*bis*, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wet van 31 juli 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 2 worden de bepalingen onder 11°, a) en b) vervangen als volgt:

"a) voor de toepassing van §§ 6, eerste lid, 6/1, en 6/3, de systematische mededeling met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen zonder voorafgaand verzoek van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat;

b) voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel, andere dan deze van voormelde §§ 6, eerste lid, 6/1 en 6/3, de systematische mededeling van vooraf bepaalde inlichtingen verstrekt overeenkomstig de punten a) en b).";

2° § 2 wordt aangevuld met de bepaling onder 18°, luidende :

"18° "verbonden onderneming", voor de toepassing van paragraaf 6/3: een persoon die gelieerd is met een andere persoon op ten minste één van de volgende wijzen:

a) een persoon neemt deel aan de leiding van een andere persoon waarbij hij invloed van betekenis kan uitoefenen op die andere persoon;

b) une personne participe au contrôle d'une autre personne au moyen d'une participation qui dépasse 25 % des droits de vote ;

c) une personne participe au capital d'une autre personne au moyen d'un droit de propriété qui, directement ou indirectement, dépasse 25 % du capital ;

d) une personne a droit à 25 % ou plus des bénéfices d'une autre personne.

Si plusieurs personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices d'une même personne, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Si les mêmes personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices de plusieurs personnes, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Aux fins de l'application du présent point, une personne qui agit avec une autre personne en ce qui concerne les droits de vote ou la détention de parts de capital d'une entité est considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des parts de capital de ladite entité détenus par l'autre personne.

En ce qui concerne les participations indirectes, le respect des critères énoncés au point c) est déterminé en multipliant les taux de détention successivement aux différents niveaux. Une personne détenant plus de 50 % des droits de vote est réputée détenir 100 % de ces droits.

Une personne physique, son conjoint et ses ascendants ou descendants directs sont considérés comme une seule et unique personne."

3° il est inséré un paragraphe 6/3 rédigé comme suit :

"§ 6/3. L'autorité belge compétente communique dans le délai prévu à l'alinéa 3 les données visées à l'alinéa 2, concernant les

b) een persoon neemt deel aan de zeggenschap over een andere persoon door middel van een deelneming van meer dan 25 % van de stemrechten;

c) een persoon neemt deel in het kapitaal van een andere persoon door middel van een eigendomsrecht van, rechtstreeks of middellijk, meer dan 25 % van het kapitaal;

d) een persoon heeft recht op 25 % of meer van de winsten van een andere persoon.

Indien meer dan één persoon deelneemt, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van dezelfde persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Indien dezelfde personen deelnemen, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van meer dan één persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Voor de toepassing van dit punt wordt een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon in de genoemde entiteit heeft.

Bij middellijke deelneming wordt vastgesteld of aan de eisen onder c) is voldaan door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 % van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 % te houden.

Een natuurlijk persoon, zijn of haar echtgenoot en bloedverwanten in de rechte lijn worden behandeld als één persoon."

3° een paragraaf 6/3 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 6/3. De Belgische bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bepaalde termijn de in tweede lid bedoelde gegevens inzake

dispositifs transfrontières dont elle a été informée par l'intermédiaire ou le contribuable concerné conformément aux articles 289bis/1 à 289bis/8, par voie d'un échange automatique aux autorités compétentes de tous les autres États membres.

Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité belge compétente en vertu de l'alinéa précédent sont les suivantes, le cas échéant :

1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 289bis/1, 4° et 5°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui conformément au § 2, alinéa 1^{er}, 18°, sont des entreprises associées au contribuable concerné;

2° des informations détaillées sur les marqueurs recensés visés à l'article 289bis/2 selon lesquels le dispositif transfrontière doit faire l'objet d'une déclaration;

3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une description des activités commerciales ou dispositifs pertinents, présentée de manière abstraite, sans donner lieu à la divulgation d'un secret commercial, industriel ou professionnel, d'un procédé commercial ou d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public ;

4° la date à laquelle la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie ou sera accomplie ;

5° des informations détaillées sur les dispositions nationales sur lesquelles se fonde le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

grensoverschrijdende constructies, waarvan zij ingelicht is door de intermediair of de relevante belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 289bis/1 tot en met 289bis/8, via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.

De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van het vorige lid mee te delen gegevens zijn de volgende, voor zover van toepassing:

1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 289bis/1, 4° en 5° met inbegrip van hun naam, geboortedatum en –plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig, § 2, eerste lid, 18°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;

2° nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken bedoeld in artikel 289bis/2 op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;

3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthullingen in strijd zou zijn met de openbare orde;

4° de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;

5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;

6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;

7° l'identification de l'État membre du ou des contribuable(s) concerné(s) ainsi que de tout autre État membre susceptible d'être concerné par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

8° l'identification, dans les États membres, de toute autre personne susceptible d'être concernée par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration en indiquant à quels États membres cette personne est liée.

L'échange automatique est effectué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre au cours duquel les informations ont été transmises. Les premières informations sont communiquées le 31 octobre 2020 au plus tard.

Les informations visées à l'alinéa 2, 1°, 3° et 8° du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne." ;

Art. 20. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/1 rédigé comme suit :

"Art. 289bis/1. Pour l'application des articles 289bis, § 6/3 et 289bis/2 à 289bis/9, on entend par :

1° "dispositif transfrontière" : un dispositif concernant plusieurs États membres ou un État membre et un pays tiers si l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

a) tous les participants au dispositif ne sont pas résidents à des fins fiscales dans la même juridiction ;

b) un ou plusieurs des participants au dispositif sont résidents à des fins fiscales dans plusieurs juridictions simultanément ;

c) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction par l'intermédiaire d'un établissement stable situé dans cette juridiction, le dispositif constituant une partie ou la totalité de l'activité de cet établissement stable ;

7° de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;

8° de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

De automatische uitwisseling geschiedt binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt. De eerste inlichtingen worden uiterlijk op 31 oktober 2020 meegedeeld.

De inlichtingen bedoeld in het tweede lid, 1°, 3° en 8° van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie." ;

Art. 20. In hetzelfde wetboek, wordt een artikel 289bis/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/1. Voor de toepassing van de artikelen 289bis, § 6/3 en 289bis/2 tot en met 289bis/9, wordt verstaan onder :

1° "grensoverschrijdende constructie" : een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied;

b) een of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied;

c) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een bedrijf uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van het bedrijf van die vaste inrichting;

d) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction sans être résidents à des fins fiscales ni créer d'établissement stable dans cette juridiction ;

e) un tel dispositif peut avoir des conséquences sur l'échange automatique d'informations ou sur l'identification des bénéficiaires effectifs.

Un dispositif signifie également une série de dispositifs. Un dispositif peut comporter plusieurs étapes ou parties.

2° "dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration" : tout dispositif transfrontière comportant au moins l'un des marqueurs figurant à l'article 289bis/2 ;

3° "marqueur" : une caractéristique ou particularité mentionnée à l'article 289bis/2 d'un dispositif transfrontière qui indique un risque potentiel d'évasion fiscale ;

4° "intermédiaire" : toute personne qui conçoit, commercialise ou organise un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou gère sa mise en œuvre.

Un intermédiaire est aussi une personne qui, compte tenu des faits et circonstances pertinents et sur la base des informations disponibles ainsi que de l'expertise en la matière et de la compréhension qui sont nécessaires pour fournir de tels services, sait ou pourrait raisonnablement être censée savoir qu'elle s'est engagée à fournir, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre. Toute personne a le droit de fournir des éléments prouvant qu'elle ne savait pas et ne pouvait pas raisonnablement être censée savoir qu'elle participait à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration. À cette fin, cette personne peut invoquer tous les faits et circonstances pertinents ainsi que les

d) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren;

e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang.

Een constructie betekent ook een reeks constructies. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan.

2° "meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie" : iedere grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 289bis/2 vermelde wezenskenmerken bezit;

3° "wezenskenmerk" : een in artikel 289bis/2 vermelde eigenschap of kenmerk van een grensoverschrijdende constructie die geldt als een indicatie van een mogelijk risico op belastingontwijking;

4° "intermediair" : een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

Een intermediair is ook een persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij rechtstreeks of via andere personen, heeft toegezegd hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

informations disponibles et son expertise et sa compréhension en la matière.

Pour être un intermédiaire, une personne répond à l'une au moins des conditions supplémentaires suivantes :

a) être résidente dans un État membre à des fins fiscales ;

b) posséder dans un État membre un établissement stable par le biais duquel sont fournis les services concernant le dispositif ;

c) être constituée dans un État membre ou régie par le droit d'un État membre ;

d) être enregistrée auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil dans un État membre.

5° "contribuable concerné" : toute personne à qui un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, ou qui est disposée à mettre en œuvre un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou qui a mis en œuvre la première étape d'un tel dispositif ;

6° "dispositif commercialisable" : un dispositif transfrontière qui est conçu, commercialisé, prêt à être mis en œuvre, ou mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, sans avoir besoin d'être adapté de façon importante ;

7° "dispositif sur mesure" : tout dispositif transfrontière qui n'est pas un dispositif commercialisable."

Om een intermediair te zijn, dient een persoon ten minste één van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen:

a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn;

b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend;

c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat;

d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat.

5° "relevante belastingplichtige" : elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd;

6° "marktklare constructie" : een grensoverschrijdende constructie die is bedacht of aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn;

7° "constructie op maat" : een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is."

Art. 21. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/2 rédigé comme suit :

"Art. 289bis/2. Les marqueurs d'un dispositif transfrontière visés à l'article 289bis/1, 3°, peuvent être subdivisés en 5 catégories, la catégorie A étant les marqueurs généraux qui sont liés au "critère de l'avantage principal" visé à l'alinéa 2, la catégorie B étant les marqueurs spécifiques qui sont liés au "critère de l'avantage principal" précité, la catégorie C

Art. 21. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289bis/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/2. De in artikel 289bis/1, 3°, bedoelde wezenskenmerken van een grensoverschrijdende constructie kunnen worden onderverdeeld in vijf categorieën, categorie A zijnde de algemene wezenskenmerken die aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie B zijnde de specifieke

étant les marqueurs spécifiques liés aux opérations transfrontières, la catégorie D étant les marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique de renseignements et les bénéficiaires effectifs et enfin la catégorie E étant les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

wezenskenmerken die aan de hiervoor vermelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie C zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, categorie D zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang en categorie E zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

Les marqueurs généraux de la catégorie A visés à l'alinéa 4, les marqueurs spécifiques de la catégorie B visés à l'alinéa 5 et les marqueurs spécifiques de la catégorie C visés à l'alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne peuvent être pris en considération que s'il est établi que l'avantage principal ou l'un des avantages principaux qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. C'est ce que l'on appelle le "critère de l'avantage principal".

De algemene wezenskenmerken in categorie A bedoeld in het vierde lid en de specifieke wezenskenmerken in categorie B bedoeld in het vijfde lid en de specifieke wezenskenmerken in categorie C bedoeld in het zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) mogen uitsluitend in aanmerking worden genomen indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of één van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van de constructie het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Dit is de zogenaamde "main benefit test".

Dans le cadre du marqueur spécifique de la catégorie C, visé à l'alinéa 6, 1°, la présence d'une des conditions visées au même alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne suffit pas à conclure que le dispositif satisfait au critère de l'avantage principal visé à l'alinéa 2.

In het kader van het specifieke wezenskenmerk van categorie C, bedoeld in het zesde lid, 1° is de aanwezigheid van één van de voorwaarden bedoeld in hetzelfde zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) niet voldoende om te besluiten dat een constructie voldoet aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test".

Est considéré comme un marqueur général de catégorie A :

Wordt beschouwd als een algemeen wezenskenmerk van categorie A:

1° un dispositif où le contribuable concerné ou un participant au dispositif s'engage à respecter une clause de confidentialité selon laquelle il peut lui être demandé de ne pas divulguer à d'autres intermédiaires ou aux autorités fiscales comment le dispositif pourrait procurer un avantage fiscal ;

1° een constructie waarbij de relevante belastingplichtige of een deelnemer aan de constructie zich tot geheimhouding verbindt en op grond hiervan niet aan andere intermediairs of de belastingautoriteiten mag onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel kan opleveren;

2° un dispositif où l'intermédiaire est en droit de percevoir des honoraires (ou des intérêts, une rémunération pour financer les coûts et d'autres frais) pour le dispositif et ces honoraires sont fixés par référence :

2° een constructie waarbij de intermediair aanspraak maakt op een vergoeding (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) voor de constructie en die vergoeding wordt vastgelegd op basis van:

a) au montant de l'avantage fiscal découlant du dispositif ; ou

a) het bedrag van het belastingvoordeel dat de constructie oplevert; of

b) au fait qu'un avantage fiscal découle effectivement du dispositif. Cela inclurait une obligation pour l'intermédiaire de rembourser partiellement ou entièrement les honoraires si l'avantage fiscal escompté découlant du dispositif n'a pas été complètement ou partiellement généré ;

3° un dispositif dont la documentation et/ou la structure sont en grande partie normalisées et qui est à la disposition de plus d'un contribuable concerné sans avoir besoin d'être adapté de façon importante pour être mis en œuvre.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie B :

1° un dispositif dans lequel un participant au dispositif prend artificiellement des mesures qui consistent à acquérir une société réalisant des pertes, à mettre fin à l'activité principale de cette société et à utiliser les pertes de celle-ci pour réduire sa charge fiscale, y compris par le transfert de ces pertes à une autre juridiction ou par l'accélération de l'utilisation de ces pertes ;

2° un dispositif qui a pour effet de convertir des revenus en capital, en dons ou en d'autres catégories de recettes qui sont taxées à un niveau inférieur ou ne sont pas taxées ;

3° un dispositif qui inclut des transactions circulaires ayant pour résultat un «carrousel» de fonds, à savoir au moyen d'entités interposées sans fonction commerciale primaire ou d'opérations qui se compensent ou s'annulent mutuellement ou qui ont d'autres caractéristiques similaires.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie C :

1° un dispositif qui prévoit la déduction des paiements transfrontières effectués entre deux ou plusieurs entreprises associées lorsque l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

b) de la question si la construction effectivement a obtenu un avantage fiscal. De l'intermédiaire doit être remboursé partiellement ou totalement de la construction visée l'avantage fiscal n'a pas été totalement ou partiellement généré ;

3° une construction à laquelle est utilisé des documents normalisés et/ou une structure normalisée et qui est accessible à plus d'un contribuable concerné sans avoir besoin d'être adapté de façon importante pour être mis en œuvre.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie B:

1° een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een verlieslijdende onderneming te verwerven, de hoofdactiviteit van die onderneming stop te zetten en de verliezen ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen;

2° een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld;

3° een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt ("round-tripping"), meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie C :

1° een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) le bénéficiaire ne réside à des fins fiscales dans aucune juridiction fiscale ;

b) même si le bénéficiaire réside à des fins fiscales dans une juridiction, cette juridiction :

- ne lève pas d'impôt sur les sociétés ou lève un impôt sur les sociétés à taux zéro ou presque nul ; ou

- figure sur une liste de juridictions de pays tiers qui ont été évaluées par les États membres collectivement ou dans le cadre de l'OCDE comme étant non coopératives ;

c) le paiement bénéficie d'une exonération fiscale totale dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

d) le paiement bénéficie d'un régime fiscal préférentiel dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

2° des déductions pour le même amortissement d'un actif sont demandées dans plus d'une juridiction ;

3° un allègement au titre de la double imposition pour le même élément de revenu ou de capital est demandé dans plusieurs juridictions ;

4° il existe un dispositif qui inclut des transferts d'actifs et où il y a une différence importante dans le montant considéré comme étant payable en contrepartie des actifs dans ces juridictions concernées.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie D :

1° un dispositif susceptible d'avoir pour effet de porter atteinte à l'obligation de déclaration en vertu du droit mettant en œuvre la législation de l'Union ou tout accord équivalent concernant l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers, y compris des accords avec des pays tiers, ou qui tire parti de l'absence de telles dispositions ou de tels accords. De tels dispositifs incluent au moins ce qui suit :

a) l'utilisation d'un compte, d'un produit ou d'un investissement qui n'est pas ou dont

a) de l'ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner;

b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:

- heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief; of

- is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld;

c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

2° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde afschrijving;

3° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel;

4° een constructie met overdrachten van activa waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie D:

1° een constructie die kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting uit hoofde van de wetgeving ter omzetting van Uniewetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen, waaronder overeenkomsten met derde landen, of die profiteert van het gebrek aan die wetgeving of overeenkomsten. Dergelijke constructies omvatten ten minste het volgende:

a) het gebruik van een rekening, product of belegging die geen financiële rekening is of niet

l'objectif est de ne pas être un compte financier, mais qui possède des caractéristiques substantiellement similaires à celles d'un compte financier ;

b) le transfert de comptes ou d'actifs financiers vers des juridictions qui ne sont pas liées par l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers avec l'État de résidence du contribuable concerné, ou le recours à de telles juridictions ;

c) la requalification de revenus et de capitaux en produits ou en paiements qui ne sont pas soumis à l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

d) le transfert ou la conversion d'une institution financière, d'un compte financier ou des actifs qui s'y trouvent en institution financière, en compte financier ou en actifs qui ne sont pas à déclarer en vertu de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

e) le recours à des entités, constructions ou structures juridiques qui suppriment ou visent à supprimer la déclaration d'un ou plusieurs titulaires de compte ou personnes détenant le contrôle dans le cadre de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

f) les dispositifs qui portent atteinte aux procédures de diligence raisonnable utilisées par les institutions financières pour se conformer à leurs obligations de déclarer des informations sur les comptes financiers, ou qui exploitent les insuffisances de ces procédures, y compris le recours à des juridictions appliquant de manière inadéquate ou insuffisante la législation relative à la lutte contre le blanchiment de capitaux, ou ayant des exigences insuffisantes en matière de transparence en ce qui concerne les personnes morales ou les constructions juridiques ;

2° un dispositif faisant intervenir une chaîne de propriété formelle ou effective non transparente par le recours à des personnes, des constructions juridiques ou des structures :

a) qui n'exercent pas une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des

als zodanig te boek staat, maar die over eigenschappen beschikt die in wezen vergelijkbaar zijn met die van een financiële rekening ;

b) de overdracht van financiële rekeningen of activa aan, of het gebruik van rechtsgebieden die niet gebonden zijn aan de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen met de staat van verblijf van de relevante belastingplichtige ;

c) de herkwalificatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen die niet onder de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen ;

d) de overdracht of omzetting van een financiële instelling of een financiële rekening of de activa daarvan in een financiële instelling of een financiële rekening of activa die niet onder de rapportage in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen ;

e) het gebruik van rechtspersonen, juridische constructies of structuren die de rapportage over één of meer rekeninghouders of uiteindelijk begunstigen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen stopzetten of daartoe strekken ;

f) constructies die due-diligenceprocedures die door financiële instellingen worden gebruikt om te voldoen aan hun verplichtingen tot het rapporteren van inlichtingen over financiële rekeningen, ondermijnen of zwakke punten ervan benutten, onder meer via het gebruik van rechtsgebieden met ontoereikende of zwakke regelingen voor de handhaving van antiwitwaswetgeving of met zwakke transparantievereisten voor rechtspersonen of juridische constructies ;

2° een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren :

a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en

équipements, des ressources et des locaux suffisants ; et

b) qui sont constitués, gérés, contrôlés ou établis ou qui résident dans toute juridiction autre que la juridiction de résidence de l'un ou plusieurs des bénéficiaires effectifs des actifs détenus par ces personnes, constructions juridiques ou structures; et

c) lorsque les bénéficiaires effectifs de ces personnes, constructions juridiques ou structures, tels que visés à l'article 4, 27°, de la loi relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces du 18 septembre 2017, sont rendus impossibles à identifier.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie E :

1° un dispositif qui prévoit l'utilisation de régimes de protection unilatéraux ;

2° un dispositif prévoyant le transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer. Le terme d' "actifs incorporels difficiles à évaluer" englobe des actifs incorporels ou des droits sur des actifs incorporels pour lesquels, au moment de leur transfert entre des entreprises associées :

a) il n'existe pas d'éléments de comparaison fiables ; et

b) au moment où l'opération a été conclue, les projections concernant les futurs flux de trésorerie ou revenus attendus de l'actif incorporel transféré, ou les hypothèses utilisées pour évaluer cet actif incorporel sont hautement incertaines, et il est donc difficile de prévoir dans quelle mesure l'actif incorporel débouchera finalement sur un succès au moment du transfert ;

3° un dispositif mettant en jeu un transfert transfrontière de fonctions et/ou de risques et/ou d'actifs au sein du groupe, si le bénéfice avant intérêts et impôts (ebit) annuel prévu, dans les trois ans suivant le transfert, du ou des cédants, est inférieur à 50 % du ebit annuel prévu de ce cédant ou de ces cédants si le transfert n'avait pas été effectué."

gebouwen ondersteunde activiteit uitoefenen; en

b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van een of meer van de uiteindelijk begunstigten van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden; en

c) indien de uiteindelijk begunstigten van die personen, juridische constructies of structuren, zoals bedoeld in artikel 4, 27°, van de Wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten van 18 september 2017, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie E:

1° een constructie met gebruik van unilaterale veiligheidsregels;

2° een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term "moeilijk te waarderen immateriële activa" omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen:

a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan; en

b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn;

3° een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen (ebit) van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50% bedraagt van de geraamde jaarlijkse ebit van die

overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden."

Art. 22. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/3 rédigé comme suit :

"Art. 289bis/3. § 1^{er}. Chaque intermédiaire est tenu de transmettre à l'autorité belge compétente, visée à l'article 289bis, § 2, 6°, les informations visées à l'article 289bis, § 6/3, dont il a connaissance, qu'il possède ou qu'il contrôle, concernant les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, dans un délai de 30 jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- le lendemain de la mise à disposition aux fins de mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou
- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre ; ou
- lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires visés à l'article 289bis/1, 4°, deuxième alinéa, sont également tenus de transmettre des informations relatives à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration dans un délai de 30 jours commençant le lendemain du jour où ils ont fourni, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils.

§ 2. Quand l'intermédiaire doit informer les autorités compétentes de plusieurs États membres sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, il ne fournira ces informations à l'autorité belge compétente que si la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après :

1° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est résident à des fins fiscales ;

Art. 22. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289bis/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/3. § 1. Elke intermediair moet de in artikel 289bis, § 6/3 bedoelde inlichtingen, over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan zij kennis, bezit of controle hebben verstrekken aan de in artikel 289bis, § 2, 6°, bedoelde Belgische bevoegde autoriteit binnen 30 dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld; of
- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie; of
- het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Onverminderd het eerste lid moeten de intermediairs bedoeld in artikel 289bis/1, 4°, tweede lid, eveneens inlichtingen verstrekken met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie binnen 30 dagen te rekenen vanaf de dag nadat zij, rechtstreeks of via andere personen, hulp, bijstand of advies hebben verstrekt.

§ 2. Wanneer de intermediair inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat dan verstrekt hij deze inlichtingen enkel aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° de lidstaat waar de intermediair fiscaal inwoner is;

2° l'État membre dans lequel l'intermédiaire possède un établissement stable par lequel l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis ;

3° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est constitué ou par le droit duquel il est régi ;

4° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est enregistré auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, l'intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

2° de lidstaat waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt;

3° de lidstaat waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt;

4° de lidstaat waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de intermediair ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 23. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/4 rédigé comme suit :

"Art. 289bis/4. Dans le cas d'un dispositif commercialisable, l'intermédiaire doit établir tous les trois mois un rapport fournissant une mise à jour contenant les nouvelles informations devant faire l'objet d'une déclaration, visées à l'article 289bis, § 6/3, 1°, 4°, 7° et 8°, qui sont devenues disponibles depuis la transmission du dernier rapport."

Art. 23. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289bis/4 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/4. Indien het gaat om een marktklare constructie moet de intermediair om de drie maanden een periodiek verslag opstellen met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen zoals bedoeld in artikel 289bis, § 6/3, 1°, 4°, 7° en 8°, die sinds het laatste ingediende verslag beschikbaar zijn geworden."

Art. 24. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/5 rédigé comme suit :

"Art. 289bis/5. A la suite de la déclaration d'un dispositif transfrontière présentant au moins l'un des marqueurs spécifiques visés à l'article 289bis /2, un numéro de référence unique est attribué qui, à l'occasion de chaque déclaration ultérieure du même dispositif transfrontière, devra être communiqué, aussi bien pour les déclarations de chaque intermédiaire impliqué que par le contribuable concerné.

Art. 24. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289bis/5 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/5. Naar aanleiding van de melding van een grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 289bis /2 vermelde wezenskenmerken bezit, wordt een uniek referentienummer toegekend, dat naar aanleiding van elke volgende melding betreffende diezelfde grensoverschrijdende constructie moet worden meegedeeld, zowel voor meldingen door elke betrokken intermediair als voor meldingen door de relevante belastingplichtige.

L'intermédiaire qui reçoit le numéro de référence unique des autorités compétentes doit immédiatement le communiquer aux

De intermediair die het uniek referentienummer van de bevoegde instanties ontvangt, dient dit onverwijld aan de andere betrokken

autres intermédiaires impliqués ainsi qu'au contribuable concerné."

intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven."

Art. 25. Dans le même Code, il est inséré un article 289*bis*/6 rédigé comme suit :

Art. 25. In hetzelfde wetboek wordt een artikel 289*bis*/6 ingevoegd, luidende:

"Art. 289*bis*/6. Si plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, tous les intermédiaires concernés doivent fournir des informations sur le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

"Art. 289*bis*/6. Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, moeten alle betrokken intermediairs de inlichtingen verstrekken over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Un intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite qu'un autre intermédiaire a déjà transmis les informations visée à l'article 289*bis*, § 6/3, alinéa 2."

Een intermediair wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere intermediair de inlichtingen bedoeld in artikel 289*bis*, § 6/3, tweede lid, reeds heeft verstrekt."

Art. 26. Dans le même Code, il est inséré un article 289*bis*/7 rédigé comme suit :

Art. 26. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289*bis*/7 ingevoegd, luidende:

"Art. 289*bis*/7. §1. Il est accordé une dispense légale de déclaration à un intermédiaire :

"Art. 289*bis*/7. §1. Aan een intermediair wordt van rechtswege ontheffing van de meldingsplicht verleend:

1° dans la mesure où l'existence d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration lui a été confiée pour déterminer la situation juridique du contribuable concerné, ou pour défendre ou représenter le contribuable concerné dans le cadre d'une action en justice, en ce compris les conseils limités à l'introduction ou l'évitement d'une action en justice, et

1° voor zover het bestaan van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie hem werd toevertrouwd ter bepaling van de rechtspositie van de relevante belastingplichtige, of teneinde de relevante belastingplichtige in of in verband met een rechtsgeding te verdedigen of te vertegenwoordigen, met inbegrip van advies beperkt tot het instellen of vermijden van een rechtsgeding, en

2° dans la mesure où il n'a pas fourni, à tout moment, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre.

2° voor zover hij op geen enkel tijdstip rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies heeft verstrekt met betrekking tot het bedenken, het aanbieden, het opzetten, het beschikbaar maken voor implementatie of het beheren van de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

§2. Dans le cas où une dispense de l'obligation de déclaration s'applique à un intermédiaire conformément à l'alinéa 1^{er} :

1° il informe le ou les autres intermédiaires concernés, par écrit, de la dispense de son obligation de déclaration à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre ou aux autres intermédiaires concernés;

2° il informe par écrit le ou les contribuables concernés de son obligation de déclarer, en l'absence d'un autre intermédiaire concerné. "

§ 3. Pour autant qu'un intermédiaire impliqué estime être tenu au secret professionnel, il est tenu d'informer le contribuable concerné et le ou les autres intermédiaires de manière motivée qu'il y a une obligation de déclaration mais qu'il ne peut pas la remplir en raison du secret professionnel. Le contribuable concerné peut, par consentement écrit, accorder une dispense à l'intermédiaire afin de lui permettre de se conformer à l'obligation de déclaration prévue à l'article 289bis/3 .

Aucun secret professionnel ou aucune dispense légale conformément au § 1^{er} ne peut être invoqué concernant l'obligation de déclaration des dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément à l'article 289bis/4. Dans ce cas, il ne peut y avoir une dispense légale que pour le rapport périodique lui-même, pour autant que l'intermédiaire respecte les obligations prévues au § 2."

Art. 27. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/8 rédigé comme suit :

"Art. 289bis/8. § 1^{er}. Dans les cas suivants, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné :

1° quand il n'y a pas d'intermédiaire impliqué dans la conception, la commercialisation ou

.§2. Ingeval een ontheffing van de meldingsplicht overeenkomstig het eerste lid van toepassing is op een intermediair:

1° stelt hij de andere betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk op de hoogte van de ontheffing van de meldingsplicht waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere betrokken intermediair of intermediairs;

2° stelt hij bij gebreke aan een andere betrokken intermediair, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk op de hoogte van zijn of hun meldingsplicht."

§ 3. Voor zover een betrokken intermediair meent gebonden te zijn door een beroepsgeheim, is hij gehouden de relevante belastingplichtige en de andere intermediair of intermediairs, op gemotiveerde wijze, ervan op de hoogte te brengen dat er een meldingsplicht is maar hij die niet kan vervullen ingevolge het beroepsgeheim. De relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming daarvan ontheffing verlenen teneinde de intermediair toe te laten om aan de meldingsplicht onder artikel 289bis/3 te voldoen.

Geen beroepsgeheim of ontheffing van rechtswege overeenkomstig § 1 kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig artikel 289bis/4. In dat geval kan alleen een ontheffing voor het periodiek verslag zelf bestaan, mits de intermediair aan de verplichtingen in § 2 voldoet."

Art. 27. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289bis/8 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/8. § 1. In de volgende gevallen ligt de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige:

1° wanneer er geen intermediair betrokken was bij het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of het

l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou

beheren voor implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie; of

2° lorsque l'intermédiaire est dispensé de l'obligation de fournir des informations conformément à l'article 289bis/7, alinéa 1^{er} et qu'il a informé le ou les contribuable concernés de son ou de leur obligation de déclarer, conformément à l'article 289bis/7, alinéa 2, 2°.

2° wanneer de intermediair ontheven is van de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig artikel 289bis/7, eerste lid en hij de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte heeft gesteld van zijn of hun meldingsplicht, overeenkomstig artikel 289bis/7, tweede lid, 2°.

3° lorsque ce dernier n'a pas accordé l'autorisation visée à l'article 289bis/7, § 3, alinéa 1^{er}.

3° wanneer deze niet de in artikel 289bis/7, § 3, eerste lid bedoelde toestemming heeft verleend.

§ 2. Dans le cas où, conformément au paragraphe 1^{er}, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné, il doit fournir les informations dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

§ 2. Ingeval de meldingsplicht overeenkomstig paragraaf 1 bij de relevante belastingplichtige ligt, verstrekt deze de inlichtingen binnen dertig dagen, te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat eerst plaatsvindt:

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à la disposition du contribuable concerné ou ;

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie ter beschikking van de relevante belastingplichtige is gesteld of;

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre par le contribuable concerné ou ;

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie door de relevante belastingplichtige of;

- à partir du moment où la première étape de sa mise en œuvre est accomplie en ce qui concerne le contribuable concerné.

- vanaf het ogenblik dat de eerste stap voor de implementatie ervan met betrekking tot de relevante belastingplichtige is ondernomen.

§ 3. Lorsque le contribuable concerné a l'obligation de transmettre des informations concernant le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration aux autorités compétentes de plusieurs États membres, le contribuable concerné doit transmettre ces informations à l'autorité belge compétente uniquement si la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après :

§ 3. Wanneer de relevante belastingplichtige inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan moet hij deze inlichtingen enkel verstrekken aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° l'État membre dans lequel le contribuable concerné est résident à des fins fiscales ;

1° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige fiscaal inwoner is;

2° l'État membre dans lequel le contribuable concerné possède un établissement stable qui bénéficie du dispositif ;

2° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een vaste inrichting heeft die begunstigde van de constructie is;

3° l'État membre dans lequel le contribuable concerné perçoit des revenus ou réalise des bénéfices, bien qu'il ne soit pas résident à des fins fiscales d'un Etat membre et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre ;

4° l'État membre dans lequel le contribuable concerné exerce une activité, bien qu'il ne soit pas résident à des fins fiscales d'un Etat membre et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, le contribuable concerné est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

Art. 28. Dans le même Code, il est inséré un article 289*bis*/9 rédigé comme suit :

"Art. 289*bis*/9. Lorsque l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné et qu'il existe plusieurs contribuables concernés, celui d'entre eux qui transmet les informations conformément à l'article 289*bis*/8 est celui qui occupe la première place dans la liste ci-après :

1° le contribuable concerné qui a arrêté avec l'intermédiaire le dispositif devant faire l'objet d'une déclaration;

2° le contribuable concerné qui gère la mise en œuvre du dispositif.

Un contribuable concerné n'est dispensé de l'obligation de transmettre les informations que dans la mesure où il fournit la preuve écrite que ces mêmes informations, visées à l'article 289*bis*, § 6/3, ont déjà été transmises par un autre contribuable concerné."

Art. 29. Dans le même Code, il est inséré un article 289*bis*/10 rédigé comme suit :

3° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft;

4° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een activiteit uitoefent, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft.

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de relevante belastingplichtige ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 28. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289*bis*/9 ingevoegd, luidende:

"Art. 289*bis*/9. Wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, worden de inlichtingen overeenkomstig artikel 289*bis*/8 verstrekt door de relevante belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt :

1° de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige constructie is overeengekomen met de intermediair;

2° de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

Een relevante belastingplichtige wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van de inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere relevante belastingplichtige de inlichtingen bedoeld in artikel 289*bis*, § 6/3, reeds heeft verstrekt."

Art. 29. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289*bis*/10 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/10. Pour l'application des articles 289bis, §6/3 et 289bis/1 à 289bis/9 et des arrêtés d'exécution qui en découlent, le rapportage des informations, pour les parties que le Roi spécifie doit, outre l'utilisation d'une des langues officielles de la Belgique, également être fait en anglais."

"Art. 289bis/10. Voor de toepassing van de artikelen 289bis, § 6/3 en 289bis/1 tot en met 289bis/9 en de daaruit voortvloeiende uitvoeringsbesluiten dient de melding van de inlichtingen, voor de onderdelen die de Koning nader bepaalt, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels te gebeuren."

Art. 30. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/11 rédigé comme suit :

Art. 30. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289bis/11 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/11. Le Roi détermine le formulaire sur lequel l'intermédiaire ou le contribuable concerné doit se conformer aux obligations énoncées aux articles 289bis/1 à 289bis/9."

"Art. 289bis/11. De Koning bepaalt het formulier waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in de artikelen 289bis/1 tot en met 289bis/9 moeten naleven."

Art. 31. Dans le même Code, il est inséré un article 289bis/12 rédigé comme suit :

Art. 31. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289bis/12 ingevoegd, luidende:

"Art. 289bis/12. Le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 289bis/1 à 289bis/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture incomplète des informations visées à l'article 289bis, § 6/3, une amende de 1.250 EUR à 12.500 EUR."

"Art. 289bis/12. De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor een overtreding van de bepalingen van de artikelen 289bis/1 tot en met 289bis/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 289bis, § 6/3, een boete op van 1.250 EUR tot 12.500 EUR."

Le fonctionnaire délégué par le Conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 289bis/1 tot en met 289bis/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement fournir les informations visées à l'article 289bis, § 6/3, une amende de 5.000 EUR à 50.000 EUR. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 12.500 EUR à 100.000 EUR est infligée.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 289bis/1 tot en met 289bis/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 289bis, § 6/3, een boete op van 5.000 EUR tot 50.000 EUR. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 12.500 EUR tot 100.000 EUR opgelegd.

Le Roi fixe l'échelle des amendes progressive administratives et règle les modalités d'application de celles-ci."

De Koning legt de progressieve schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten."

Art. 32. Dans le même Code, il est inséré un article 289*bis*/13 rédigé comme suit :

"Art. 289*bis*/13. L'administration fiscale peut exiger de l'(des) intermédiaire(s) concerné(s), dans le délai qu'elle a fixé, qui peut être prolongé pour des raisons légales, pour autant qu'elle estime que ces informations soient nécessaires afin d'assurer le respect des articles 289*bis*/1 à 289*bis*/11 inclus, toutes les informations qui en application de l'article 289*bis*/1 à 289*bis*/11 doivent être mentionnées à l'administration fiscale."

Art. 32. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 289*bis*/13 ingevoegd, luidende:

"Art. 289*bis*/13. De fiscale administratie, mag binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor zover zij die informatie nodig acht om de correcte naleving van de artikelen 289*bis*/1 tot en met 289*bis*/11 te verzekeren, van de betrokken intermediair(s) alle informatie vorderen die in toepassing van artikel 289*bis*/1 tot en met 289*bis*/11 diende te worden gemeld aan de fiscale administratie."

CHAPITRE 4 - *Modifications au Code des droits de succession*

HOOFDSTUK 4 – *Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten*

Art. 33. L'article 132 du Code des droits de succession, abrogé par la loi du 19 mai 2010 est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 132. Le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 146*sexies* à 146*quaterdecies* ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture incomplète des informations visées à l'article 146*quater*, § 6/3, une amende de 1.250 EUR à 12.500 EUR.

Le fonctionnaire délégué par le Conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies* ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement fournir les informations visées à l'article 146*quater*, § 6/3, une amende de 5.000 EUR à 50.000 EUR. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 12.500 EUR à 100.000 EUR est infligée.

Le Roi fixe l'échelle des amendes progressive administratives et règle les modalités d'application de celles-ci."

Art. 33. Artikel 132 van het Wetboek der successierechten, opgeheven bij de wet van 19 mei 2010, wordt hersteld als volgt :

"Art. 132. De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor een overtreding van de bepalingen van de artikelen 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies*, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 146*quater*, § 6/3, een boete op van 1.250 EUR tot 12.500 EUR.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies*, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 146*quater*, § 6/3, een boete op van 5.000 EUR tot 50.000 EUR. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 12.500 EUR tot 100.000 EUR opgelegd.

De Koning legt de progressieve schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten."

Art. 34. Dans l'article 146^{quater} du même Code, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifié par la loi du 31 juillet 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 2, les dispositions sous 11° a) et b) sont remplacées par ce qui suit :

"a) pour l'application des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1, et 6/3, la communication systématique à un autre État membre, sans demande préalable, d'informations prédéfinies, à intervalles réguliers préalablement fixés.;

b) pour l'application de toutes les dispositions du présent article autres que celles des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1 et 6/3 précités, la communication systématique des informations prédéfinies conformément aux points a) et b).".

2° le paragraphe 2 est complété par une disposition 18°, rédigée comme suit :

"18° "entreprise associée", pour l'application du § 6/3 : une personne qui est liée à une autre personne au moins de l'une des façons suivantes :

a) une personne participe à la gestion d'une autre personne lorsqu'elle est en mesure d'exercer une influence notable sur l'autre personne ;

b) une personne participe au contrôle d'une autre personne au moyen d'une participation qui dépasse 25 % des droits de vote ;

c) une personne participe au capital d'une autre personne au moyen d'un droit de propriété qui, directement ou indirectement, dépasse 25 % du capital ;

d) une personne a droit à 25 % ou plus des bénéfices d'une autre personne.

Si plusieurs personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices d'une même personne, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Art. 34. In artikel 146^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wet van 31 juli 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2 worden de bepalingen onder 11°, a) en b) vervangen als volgt:

"a) voor de toepassing van §§ 6, eerste lid, 6/1 en 6/3, de systematische mededeling met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen, zonder voorafgaand verzoek, van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat.;

b) voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel andere dan deze van voormelde §§ 6, eerste lid, 6/1 en 6/3, de systematische mededeling van vooraf bepaalde inlichtingen verstrekt overeenkomstig de punten a) en b).".

2° § 2 wordt aangevuld met de bepaling onder 18°, luidende:

"18° "verbonden onderneming", voor de toepassing van § 6/3 : een persoon die gelieerd is met een andere persoon op ten minste één van de volgende wijzen :

a) een persoon neemt deel aan de leiding van een andere persoon waarbij hij invloed van betekenis kan uitoefenen op die andere persoon;

b) een persoon neemt deel aan de zeggenschap over een andere persoon door middel van een deelneming van meer dan 25 % van de stemrechten;

c) een persoon neemt deel in het kapitaal van een andere persoon door middel van een eigendomsrecht van, rechtstreeks of middellijk, meer dan 25 % van het kapitaal;

d) een persoon heeft recht op 25 % of meer van de winsten van een andere persoon.

Indien meer dan één persoon deelneemt, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van dezelfde persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Si les mêmes personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices de plusieurs personnes, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Pour l'application du présent point, une personne qui agit avec une autre personne en ce qui concerne les droits de vote ou la détention de parts de capital d'une entité est considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des parts de capital de ladite entité détenus par l'autre personne.

En ce qui concerne les participations indirectes, le respect des critères énoncés au point c) est déterminé en multipliant les taux de détention successivement aux différents niveaux. Une personne détenant plus de 50 % des droits de vote est réputée détenir 100 % de ces droits.

Une personne physique, son conjoint et ses ascendants ou descendants directs sont considérés comme une seule et unique personne."

3° il est inséré un paragraphe 6/3 rédigé comme suit :

"§6/3. L'autorité belge compétente communique dans le délai prévu à l'alinéa 3 les données visées à l'alinéa 2, concernant les dispositifs transfrontières dont elle a été informée par l'intermédiaire ou le contribuable concerné conformément aux articles 146sexies à 146terdecies, par voie d'un échange automatique avec les autorités compétentes de tous les autres États membres.

Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité belge compétente en vertu de l'alinéa précédent comprennent les éléments suivants, le cas échéant :

1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 146sexies, 4° et 5°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas

Indien dezelfde personen deelnemen, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van meer dan één persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Voor de toepassing van dit punt wordt een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon in de genoemde entiteit heeft.

Bij middellijke deelneming wordt vastgesteld of aan de eisen onder c) is voldaan door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 % van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 % te houden.

Een natuurlijk persoon, zijn of haar echtgenoot en bloedverwanten in de rechte lijn worden behandeld als één persoon."

3° een paragraaf 6/3 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 6/3. De Belgische bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bepaalde termijn de in het tweede lid bedoelde gegevens inzake grensoverschrijdende constructies, waarvan zij ingelicht is door de intermediair of de relevante belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 146sexies tot en met 146terdecies via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.

De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van het vorige lid mee te delen gegevens zijn de volgende, voor zover van toepassing:

1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 146sexies, 4° en 5°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en –plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend

échéant, les personnes qui, conformément au § 2, 18°, sont des entreprises associées au contribuable concerné ;

2° des informations détaillées sur les marqueurs recensés visés à l'article 146septies selon lesquels le dispositif transfrontière doit faire l'objet d'une déclaration ;

3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une description des activités commerciales ou dispositifs pertinents, présentée de manière abstraite, sans donner lieu à la divulgation d'un secret commercial, industriel ou professionnel, d'un procédé commercial ou d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public ;

4° la date à laquelle la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie ou sera accomplie ;

5° des informations détaillées sur les dispositions nationales sur lesquelles se fonde le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

7° l'identification de l'État membre du ou des contribuable(s) concerné(s) ainsi que de tout autre État membre susceptible d'être concerné par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

8° l'identification, dans les États membres, de toute autre personne susceptible d'être concernée par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration en indiquant à quels États membres cette personne est liée.

L'échange automatique est effectué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre au cours duquel les informations ont été transmises. Les premières informations sont

geval, van de personen die overeenkomstig § 2, 18°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;

2° nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken bedoeld in artikel 146septies op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;

3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthullingen in strijd zou zijn met de openbare orde;

4° de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;

5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;

6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;

7° de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;

8° de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

De automatische uitwisseling geschiedt binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt. De eerste inlichtingen worden uiterlijk op 31 oktober 2020 meegedeeld.

communiquées le 31 octobre 2020 au plus tard.

Les informations visées à l'alinéa 2, 1°, 3° et 8° du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne."

De inlichtingen bedoeld in het tweede lid, 1°, 3° en 8° van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie."

Art. 35. Dans le même Code, il est inséré un article 146sexies rédigé comme suit :

"Art. 146sexies. Pour l'application des articles 132, 146quater, § 6/3, et 146septies à 146quaterdecies, on entend par :

1° "dispositif transfrontière" : un dispositif concernant plusieurs États membres ou un État membre et un pays tiers si l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

a) tous les participants au dispositif ne sont pas résidents à des fins fiscales dans la même juridiction ;

b) un ou plusieurs des participants au dispositif sont résidents à des fins fiscales dans plusieurs juridictions simultanément ;

c) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction par l'intermédiaire d'un établissement stable situé dans cette juridiction, le dispositif constituant une partie ou la totalité de l'activité de cet établissement stable ;

d) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction sans être résidents à des fins fiscales ni créer d'établissement stable dans cette juridiction ;

e) un tel dispositif peut avoir des conséquences sur l'échange automatique d'informations ou sur l'identification des bénéficiaires effectifs.

Un dispositif signifie également une série de dispositifs. Un dispositif peut comporter plusieurs étapes ou parties.

Art. 35. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146sexies ingevoegd, luidende:

"Art. 146sexies. Voor de toepassing van de artikelen 132, 146quater, § 6/3, en 146septies tot en met 146quaterdecies, wordt verstaan onder :

1° "grensoverschrijdende constructie": een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied;

b) een of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied;

c) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een bedrijf uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van het bedrijf van die vaste inrichting;

d) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren;

e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang.

Een constructie betekent ook een reeks constructies. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan;

2° "dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration" : tout dispositif transfrontière comportant au moins l'un des marqueurs figurant à l'article 146septies ;

3° "marqueur" : une caractéristique ou particularité mentionnée à l'article 146septies d'un dispositif transfrontière qui indique un risque potentiel d'évasion fiscale ;

4° "intermédiaire" : toute personne qui conçoit, commercialise ou organise un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou gère sa mise en œuvre.

Un intermédiaire est aussi une personne qui, compte tenu des faits et circonstances pertinents et sur la base des informations disponibles ainsi que de l'expertise en la matière et de la compréhension qui sont nécessaires pour fournir de tels services, sait ou pourrait raisonnablement être censée savoir qu'elle s'est engagée à fournir, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre. Toute personne a le droit de fournir des éléments prouvant qu'elle ne savait pas et ne pouvait pas raisonnablement être censée savoir qu'elle participait à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration. À cette fin, cette personne peut invoquer tous les faits et circonstances pertinents ainsi que les informations disponibles et son expertise et sa compréhension en la matière.

Pour être un intermédiaire, une personne répond à l'une au moins des conditions supplémentaires suivantes :

- a) être résidente dans un État membre à des fins fiscales ;
- b) posséder dans un État membre un établissement stable par le biais duquel sont fournis les services concernant le dispositif ;

2° "meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie" : iedere grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 146septies vermelde wezenskenmerken bezit;

3° "wezenskenmerk" : een in artikel 146septies vermelde eigenschap of kenmerk van een grensoverschrijdende constructie die geldt als een indicatie van een mogelijk risico op belastingontwijking;

4° "intermediair" : een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

Een intermediair is ook een persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij, rechtstreeks of via andere personen, heeft toegezegd hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

Om een intermediair te zijn, dient een persoon ten minste een van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen:

- a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn;
- b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend;

c) être constituée dans un État membre ou régie par le droit d'un État membre ;

d) être enregistrée auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil dans un État membre ;

c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat;

d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat.

5° "contribuable concerné" : toute personne à qui un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, ou qui est disposée à mettre en œuvre un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou qui a mis en œuvre la première étape d'un tel dispositif ;

6° "dispositif commercialisable" : un dispositif transfrontière qui est conçu, commercialisé, prêt à être mis en œuvre, ou mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, sans avoir besoin d'être adapté de façon importante ;

7° "dispositif sur mesure" : tout dispositif transfrontière qui n'est pas un dispositif commercialisable. ”.

5° "relevante belastingplichtige" : elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd;

6° "marktklare constructie" : een grensoverschrijdende constructie die is bedacht of aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn;

7° "constructie op maat" : een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is.”.

Art. 36. Dans le même Code, il est inséré un article 146*septies* rédigé comme suit :

"Art. 146*septies*. Les marqueurs d'un dispositif transfrontière visés à l'article 146*sexies*, 3°, peuvent être subdivisés en 5 catégories, la catégorie A étant les marqueurs généraux qui sont liés au "critère de l'avantage principal" visé à l'alinéa 2, la catégorie B étant les marqueurs spécifiques qui sont liés au "critère de l'avantage principal" précité, la catégorie C étant les marqueurs spécifiques liés aux opérations transfrontières, la catégorie D étant les marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs et enfin la catégorie E étant les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

Les marqueurs généraux de la catégorie A visés à l'alinéa 4, les marqueurs spécifiques

Art. 36. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*septies* ingevoegd, luidende :

"Art. 146*septies*. De in artikel 146*sexies*, 3°, bedoelde wezenskenmerken van een grensoverschrijdende constructie kunnen worden onderverdeeld in vijf categorieën, categorie A zijnde de algemene wezenskenmerken die aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie B zijnde de specifieke wezenskenmerken die aan de hiervoor vermelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie C zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, categorie D zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang en categorie E zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

De algemene wezenskenmerken in categorie A, bedoeld in het vierde lid, de specifieke

de la catégorie B visés à l'alinéa 5 et les marqueurs spécifiques de la catégorie C visés à l'alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne peuvent être pris en considération que s'il est établi que l'avantage principal ou l'un des avantages principaux qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. C'est ce que l'on appelle le "critère de l'avantage principal".

Dans le cadre du marqueur spécifique de la catégorie C, visé à l'alinéa 6, 1°, la présence d'une des conditions visées au même alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne suffit pas à conclure que le dispositif satisfait au critère de l'avantage principal visé à l'alinéa 2.

Est considéré comme un marqueur général de catégorie A :

1° un dispositif où le contribuable concerné ou un participant au dispositif s'engage à respecter une clause de confidentialité selon laquelle il peut lui être demandé de ne pas divulguer à d'autres intermédiaires ou aux autorités fiscales comment le dispositif pourrait procurer un avantage fiscal ;

2° un dispositif où l'intermédiaire est en droit de percevoir des honoraires (ou des intérêts, une rémunération pour financer les coûts et d'autres frais) pour le dispositif et ces honoraires sont fixés par référence :

a) au montant de l'avantage fiscal découlant du dispositif ; ou

b) au fait qu'un avantage fiscal découle effectivement du dispositif. Cela inclurait une obligation pour l'intermédiaire de rembourser partiellement ou entièrement les honoraires si l'avantage fiscal escompté découlant du dispositif n'a pas été complètement ou partiellement généré.

3° un dispositif dont la documentation et/ou la structure sont en grande partie normalisées et qui est à la disposition de plus d'un contribuable concerné sans avoir besoin

wezenskenmerken in categorie B, bedoeld in het vijfde lid en de specifieke wezenskenmerken in categorie C bedoeld in het zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) mogen uitsluitend in aanmerking worden genomen indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van de constructie het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Dit is de zogenaamde "main benefit test".

In het kader van het specifieke wezenskenmerk van categorie C bedoeld in het zesde lid, 1° is de aanwezigheid van één van de voorwaarden bedoeld in hetzelfde zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) niet voldoende om besluiten dat een constructie voldoet aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test".

Wordt beschouwd als een algemeen wezenskenmerk van categorie A :

1° een constructie waarbij de relevante belastingplichtige of een deelnemer aan de constructie zich tot geheimhouding verbindt en op grond hiervan niet aan andere intermediairs of de belastingautoriteiten mag onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel kan opleveren;

2° een constructie waarbij de intermediair aanspraak maakt op een vergoeding (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) voor de constructie en die vergoeding wordt vastgelegd op basis van:

a) het bedrag van het belastingvoordeel dat de constructie oplevert; of

b) de vraag of de constructie daadwerkelijk een belastingvoordeel heeft opgeleverd. De intermediair moet daarbij de vergoeding gedeeltelijk of volledig terugbetalen wanneer het met de constructie beoogde belastingvoordeel niet gedeeltelijk of volledig werd verwezenlijkt.

3° een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of een gestandaardiseerde structuur en die beschikbaar is voor meer dan een relevante belastingplichtige zonder dat er voor

d'être adapté de façon importante pour être mis en œuvre.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie B :

1° un dispositif dans lequel un participant au dispositif prend artificiellement des mesures qui consistent à acquérir une société réalisant des pertes, à mettre fin à l'activité principale de cette société et à utiliser les pertes de celle-ci pour réduire sa charge fiscale, y compris par le transfert de ces pertes à une autre juridiction ou par l'accélération de l'utilisation de ces pertes ;

2° un dispositif qui a pour effet de convertir des revenus en capital, en dons ou en d'autres catégories de recettes qui sont taxées à un niveau inférieur ou ne sont pas taxées ;

3° un dispositif qui inclut des transactions circulaires ayant pour résultat un "carrousel" de fonds, à savoir au moyen d'entités interposées sans fonction commerciale primaire ou d'opérations qui se compensent ou s'annulent mutuellement ou qui ont d'autres caractéristiques similaires.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie C :

1° un dispositif qui prévoit la déduction des paiements transfrontières effectués entre deux ou plusieurs entreprises associées lorsque l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

a) le bénéficiaire ne réside à des fins fiscales dans aucune juridiction fiscale ;

b) même si le bénéficiaire réside à des fins fiscales dans une juridiction, cette juridiction:

- ne lève pas d'impôt sur les sociétés ou lève un impôt sur les sociétés à taux zéro ou presque nul ; ou

- figure sur une liste de juridictions de pays tiers qui ont été évaluées par les États membres collectivement ou dans le cadre de l'OCDE comme étant non coopératives ;

implementatie wezenlijke aanpassingen nodig zijn.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie B :

1° een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een verlieslijdende onderneming te verwerven, de hoofdactiviteit van die onderneming stop te zetten en de verliezen ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen;

2° een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld;

3° een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt ("round-tripping"), meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie C :

1° een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner;

b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:

- heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief; of

- is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld;

c) le paiement bénéficie d'une exonération fiscale totale dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

d) le paiement bénéficie d'un régime fiscal préférentiel dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales.

2° des déductions pour le même amortissement d'un actif sont demandées dans plus d'une juridiction ;

3° un allègement au titre de la double imposition pour le même élément de revenu ou de capital est demandé dans plusieurs juridictions ;

4° il existe un dispositif qui inclut des transferts d'actifs et où il y a une différence importante dans le montant considéré comme étant payable en contrepartie des actifs dans ces juridictions concernées.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie D :

1° un dispositif susceptible d'avoir pour effet de porter atteinte à l'obligation de déclaration en vertu du droit mettant en œuvre la législation de l'Union ou tout accord équivalent concernant l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers, y compris des accords avec des pays tiers, ou qui tire parti de l'absence de telles dispositions ou de tels accords. De tels dispositifs incluent au moins ce qui suit :

a) l'utilisation d'un compte, d'un produit ou d'un investissement qui n'est pas ou dont l'objectif est de ne pas être un compte financier, mais qui possède des caractéristiques substantiellement similaires à celles d'un compte financier ;

b) le transfert de comptes ou d'actifs financiers vers des juridictions qui ne sont pas liées par l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers avec l'État de résidence du contribuable concerné, ou le recours à de telles juridictions ;

c) la requalification de revenus et de capitaux en produits ou en paiements qui ne sont pas

c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

2° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde afschrijving;

3° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel;

4° een constructie met overdrachten van activa waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie D :

1° een constructie die kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting uit hoofde van de wetgeving ter omzetting van Uniewetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen, waaronder overeenkomsten met derde landen, of die profiteert van het gebrek aan die wetgeving of overeenkomsten. Dergelijke constructies omvatten ten minste het volgende:

a) het gebruik van een rekening, product of belegging die geen financiële rekening is of niet als zodanig te boek staat, maar die over eigenschappen beschikt die in wezen vergelijkbaar zijn met die van een financiële rekening;

b) de overdracht van financiële rekeningen of activa aan, of het gebruik van rechtsgebieden die niet gebonden zijn aan de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen met de staat van verblijf van de relevante belastingplichtige;

c) de herkwalificatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen die niet

soumis à l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

onder de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen;

d) le transfert ou la conversion d'une Institution financière, d'un compte financier ou des actifs qui s'y trouvent en institution financière, en compte financier ou en actifs qui ne sont pas à déclarer en vertu de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

d) de overdracht of omzetting van een financiële instelling of een financiële rekening of de activa daarvan in een financiële instelling of een financiële rekening of activa die niet onder de rapportage in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen;

e) le recours à des entités, constructions ou structures juridiques qui suppriment ou visent à supprimer la déclaration d'un ou plusieurs titulaires de compte ou personnes détenant le contrôle dans le cadre de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

e) het gebruik van rechtspersonen, juridische constructies of structuren die de rapportage over één of meer rekeninghouders of uiteindelijk begunstigen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen stopzetten of daartoe strekken;

f) les dispositifs qui portent atteinte aux procédures de diligence raisonnable utilisées par les institutions financières pour se conformer à leurs obligations de déclarer des informations sur les comptes financiers, ou qui exploitent les insuffisances de ces procédures, y compris le recours à des juridictions appliquant de manière inadéquate ou insuffisante la législation relative à la lutte contre le blanchiment de capitaux, ou ayant des exigences insuffisantes en matière de transparence en ce qui concerne les personnes morales ou les constructions juridiques ;

f) constructies die due-diligenceprocedures die door financiële instellingen worden gebruikt om te voldoen aan hun verplichtingen tot het rapporteren van inlichtingen over financiële rekeningen, ondermijnen of zwakke punten ervan benutten, onder meer via het gebruik van rechtsgebieden met ontoereikende of zwakke regelingen voor de handhaving van antiwitwaswetgeving of met zwakke transparantievereisten voor rechtspersonen of juridische constructies;

2° un dispositif faisant intervenir une chaîne de propriété formelle ou effective non transparente par le recours à des personnes, des constructions juridiques ou des structures:

2° een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren:

a) qui n'exercent pas une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux suffisants; et

a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en gebouwen ondersteunde activiteit uitoefenen; en

b) qui sont constitués, gérés, contrôlés ou établis ou qui résident dans toute juridiction autre que la juridiction de résidence de l'un ou plusieurs des bénéficiaires effectifs des actifs détenus par ces personnes, constructions juridiques ou structures ; et

b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van een of meer van de uiteindelijk begunstigen van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden; en

c) lorsque les bénéficiaires effectifs de ces personnes, constructions juridiques ou structures, tels que visés à l'article 4, 27°, de

c) indien de uiteindelijk begunstigen van die personen, juridische constructies of structuren, zoals bedoeld in artikel 4, 27°, van de Wet tot

la loi relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces du 18 septembre 2017, sont rendus impossibles à identifier.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie E :

1° un dispositif qui prévoit l'utilisation de régimes de protection unilatéraux ;

2° un dispositif prévoyant le transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer. Le terme d' "actifs incorporels difficiles à évaluer" englobe des actifs incorporels ou des droits sur des actifs incorporels pour lesquels, au moment de leur transfert entre des entreprises associées :

a) il n'existe pas d'éléments de comparaison fiables; et

b) au moment où l'opération a été conclue, les projections concernant les futurs flux de trésorerie ou revenus attendus de l'actif incorporel transféré, ou les hypothèses utilisées pour évaluer cet actif incorporel sont hautement incertaines, et il est donc difficile de prévoir dans quelle mesure l'actif incorporel débouchera finalement sur un succès au moment du transfert ;

3° un dispositif mettant en jeu un transfert transfrontière de fonctions et/ou de risques et/ou d'actifs au sein du groupe, si le bénéfice avant intérêts et impôts (ebit) annuel prévu, dans les trois ans suivant le transfert, du ou des cédants, est inférieur à 50 % du ebit annuel prévu de ce cédant ou de ces cédants si le transfert n'avait pas été effectué."

Art. 37. Dans le même Code, il est inséré un article 146*octies* rédigé comme suit :

"Art. 146*octies*. § 1^{er}. Chaque intermédiaire est tenu de transmettre à l'autorité belge compétente, visée à l'article 146*quater*, § 2, 6°, les informations visées à l'article 146*quater*, § 6/3, dont il a connaissance, qu'il possède ou qu'il contrôle concernant les

voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten van 18 september 2017, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie E :

1° een constructie met gebruik van unilaterale veiligheidsregels;

2° een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term "moeilijk te waarderen immateriële activa" omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen :

a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan; en

b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn;

3° een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen (ebit) van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50% bedraagt van de geraamde jaarlijkse ebit van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden."

Art. 37. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*octies* ingevoegd, luidende :

"Art. 146*octies*. § 1. Elke intermediair moet de in artikel 146*quater*, § 6/3 bedoelde inlichtingen, over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan zij kennis, bezit of controle hebben verstrekken aan de in artikel 146*quater*, § 2, 6°, bedoelde Belgische

dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, dans un délai de 30 jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- le lendemain de la mise à disposition aux fins de mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou
- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre ; ou
- lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires visés à l'article 146septies, 4^o, deuxième alinéa, sont également tenus de transmettre des informations relatives à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration dans un délai de 30 jours commençant le lendemain du jour où ils ont fourni, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils.

§ 2. Quand l'intermédiaire doit informer les autorités compétentes de plusieurs États membres sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, il ne fournira ces informations à l'autorité belge compétente que si la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après :

1° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est résident à des fins fiscales ;

2° l'État membre dans lequel l'intermédiaire possède un établissement stable par l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis ;

3° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est constitué ou par le droit duquel il est régi ;

4° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est enregistré auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil.

bevoegde autoriteit binnen 30 dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld; of

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie; of

- het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Onverminderd het eerste lid moeten de intermediairs bedoeld in artikel 146septies, 4^o, tweede lid, eveneens inlichtingen met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie verstrekken binnen 30 dagen te rekenen vanaf de dag nadat zij, rechtstreeks of via andere personen, hulp, bijstand of advies hebben verstrekt.

§ 2. Wanneer de intermediair inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat dan verstrekt hij deze inlichtingen enkel aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt :

1° de lidstaat waar de intermediair fiscaal inwoner is;

2° de lidstaat waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt;

3° de lidstaat waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt;

4° de lidstaat waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, l'intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de intermediair ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 38. Dans le même Code, il est inséré un article 146*nonies* rédigé comme suit :

Art. 38. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*nonies* ingevoegd, luidende:

"Art. 146*nonies*. Dans le cas d'un dispositif commercialisable, l'intermédiaire doit établir tous les trois mois un rapport fournissant une mise à jour contenant les nouvelles informations devant faire l'objet d'une déclaration, visées à l'article 146*quater*, § 6/3, 1^o, 4^o, 7^o et 8^o, qui sont devenues disponibles depuis la transmission du dernier rapport."

"Art. 146*nonies*. Indien het gaat om marktklare constructie moet de intermediair om de drie maanden een periodiek verslag opstellen met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen zoals bedoeld in artikel 146*quater*, § 6/3, 1^o, 4^o, 7^o en 8^o, die sinds het laatste ingediende verslag beschikbaar zijn geworden."

Art. 39. Dans le même Code, il est inséré un article 146*decies* rédigé comme suit :

Art. 39. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*decies* ingevoegd, luidende:

"Art. 146*decies*. A la suite de la déclaration d'un dispositif transfrontière présentant au moins l'un des marqueurs spécifiques visés à l'article 146*septies*, un numéro de référence unique est attribué qui, à l'occasion de chaque déclaration ultérieure du même dispositif transfrontière, devra être communiqué, aussi bien pour les déclarations de chaque intermédiaire impliqué que par le contribuable concerné."

"Art. 146*decies*. Naar aanleiding van de melding van een grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 146*septies* vermelde wezenskenmerken bezit, wordt een uniek referentienummer toegekend, dat naar aanleiding van elke volgende melding betreffende diezelfde grensoverschrijdende constructie moet worden meegedeeld, zowel voor meldingen door elke betrokken intermediair als voor meldingen door de relevante belastingplichtige."

L'intermédiaire qui reçoit le numéro de référence unique des autorités compétentes doit immédiatement le communiquer aux autres intermédiaires impliqués ainsi qu'au contribuable concerné."

De intermediair die het uniek referentienummer van de bevoegde instanties ontvangt, dient dit onverwijld aan de andere betrokken intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven."

Art. 40. Dans le même Code, il est inséré un article 146*undecies* rédigé comme suit :

Art. 40. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*undecies* ingevoegd, luidende:

"Article 146*undecies*. Si plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, tous les intermédiaires

"Art. 146*undecies*. Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, moeten alle betrokken

concernés doivent fournir des informations sur le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Un intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite qu'un autre intermédiaire a déjà transmis les informations visée à l'article 146^{quater}, § 6/3, alinéa 2."

intermediairs de inlichtingen verstrekken over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Een intermediair wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere intermediair de inlichtingen bedoeld in artikel 146^{quater}, § 6/3, tweede lid, reeds heeft verstrekt."

Art. 41. Dans le même Code, il est inséré un article 146^{duodecies} rédigé comme suit :

"Art. 146^{duodecies}. §1. Il est accordé une dispense légale de déclaration à un intermédiaire :

1° dans la mesure où l'existence d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration lui a été confiée pour déterminer la situation juridique du contribuable concerné, ou pour défendre ou représenter le contribuable concerné dans le cadre d'une action en justice, en ce compris les conseils limité à l'introduction ou l'évitement d'une action en justice, et

2° dans la mesure où il n'a pas fourni, à tout moment, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre.

§2. Dans le cas où une dispense de l'obligation de déclaration s'applique à un intermédiaire conformément à l'alinéa 1^{er} :

1° il informe le ou les autres intermédiaires concernés, par écrit, de la dispense de son obligation de déclaration à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre ou aux autres intermédiaires concernés ;

2° il informe par écrit le ou les contribuables concernés de son obligation de déclarer, en l'absence d'un autre intermédiaire concerné. "

Art. 41. In hetzelfde wetboek wordt een artikel 146^{duodecies} ingevoegd, luidende:

"Art. 146^{duodecies}. §1. Aan een intermediair wordt van rechtswege ontheffing van de meldingsplicht verleend :

1° voor zover het bestaan van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie hem werd toevertrouwd ter bepaling van de rechtspositie van de relevante belastingplichtige, of teneinde de relevante belastingplichtige in of in verband met een rechtsgeding te verdedigen of te vertegenwoordigen, met inbegrip van advies beperkt tot het instellen of vermijden van een rechtsgeding, en

2° voor zover hij op geen enkel tijdstip rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies heeft verstrekt met betrekking tot het bedenken, het aanbieden, het opzetten, het beschikbaar maken voor implementatie of het beheren van de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

§2. Ingeval een ontheffing van de meldingsplicht overeenkomstig het eerste lid van toepassing is op een intermediair :

1° stelt hij de andere betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk op de hoogte van de ontheffing van de meldingsplicht waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere betrokken intermediair of intermediairs;

2° stelt hij bij gebreke aan een andere betrokken intermediair, de relevante belastingplichtige of

belastingplichtigen schriftelijk op de hoogte van zijn of hun meldingsplicht.”.

§ 3. Pour autant qu'un intermédiaire impliqué estime être tenu au secret professionnel, il est tenu d'informer le contribuable concerné et le ou les autres intermédiaires de manière motivée qu'il y a une obligation de déclaration mais qu'il ne peut pas la remplir en raison du secret professionnel. Le contribuable concerné peut, par consentement écrit, accorder une dispense à l'intermédiaire afin de lui permettre de se conformer à l'obligation de déclaration prévue à l'article 146*octies* .

§ 3. Voor zover een betrokken intermediair meent gebonden te zijn door een beroepsgeheim, is hij gehouden de relevante belastingplichtige en de andere intermediair of intermediairs, op gemotiveerde wijze, ervan op de hoogte te brengen dat er een meldingsplicht is maar hij die niet kan vervullen ingevolge het beroepsgeheim. De relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming daarvan ontheffing verlenen teneinde de intermediair toe te laten om aan de meldingsplicht onder artikel 146*octies* te voldoen.

Aucun secret professionnel ou aucune dispense légale conformément au § 1^{er} ne peut être invoqué concernant l'obligation de déclaration des dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément à l'article 146*nonies*. Dans ce cas, il ne peut y avoir une dispense légale que pour le rapport périodique lui-même, pour autant que l'intermédiaire respecte les obligations prévues au § 2.”.

Geen beroepsgeheim of ontheffing van rechtswege overeenkomstig § 1 kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig artikel 146*nonies*. In dat geval kan alleen een ontheffing voor het periodiek verslag zelf bestaan, mits de intermediair aan de verplichtingen in § 2 voldoet.”.

Art. 42. Dans le même Code il est inséré un article 146*terdecies* rédigé comme suit :

Art. 42. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*terdecies* ingevoegd, luidende:

"Art. 146*terdecies*. § 1^{er}. Dans les cas suivants, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné :

"Art. 146*terdecies*. § 1. In de volgende gevallen ligt de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige:

1° quand il n'y a pas d'intermédiaire impliqué dans la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

1° wanneer er geen intermediair betrokken was bij het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of het beheren voor implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie of;

2° lorsque l'intermédiaire est dispensé de l'obligation de fournir des informations conformément à l'article 146*duodecies*, alinéa 1^{er} et qu'il a informé le ou les contribuables concernés de son ou de leur obligation de déclarer, conformément à l'article 146*duodecies*, alinéa 2, 2°.

2° wanneer de intermediair ontheven is van de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig artikel 146*duodecies*, eerste lid en hij de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte heeft gesteld van zijn of hun meldingsplicht, overeenkomstig artikel 146*duodecies*, tweede lid, 2°.

3° lorsque ce dernier n'a pas accordé l'autorisation visée à l'article 146*duodecies*, § 3, alinéa 1^{er}.

3° lorsque ce dernier n'a pas accordé l'autorisation visée à l'article 146*duodecies*, § 3, eerste lid bedoelde toestemming heeft verleend.

§ 2. Dans le cas où, conformément au paragraphe 1^{er}, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné, il doit fournir les informations dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à la disposition du contribuable concerné ou ;
- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre par le contribuable concerné ou ;
- à partir du moment où la première étape de sa mise en œuvre est accomplie en ce qui concerne le contribuable concerné,

§ 3. Lorsque le contribuable concerné a l'obligation de transmettre des informations concernant le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration aux autorités compétentes de plusieurs États membres, le contribuable concerné transmet ces informations à l'autorité belge compétente uniquement si la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après:

1° l'État membre dans lequel le contribuable concerné est résident à des fins fiscales ;

2° l'État membre dans lequel le contribuable concerné possède un établissement stable qui bénéficie du dispositif ;

3° l'État membre dans lequel le contribuable concerné perçoit des revenus ou réalise des bénéfices, bien qu'il ne soit pas résident à des fins fiscales d'un État membre et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre ;

4° l'État membre dans lequel le contribuable concerné exerce une activité, bien qu'il ne soit pas résident à des fins fiscales d'un État membre et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre.

§ 2. Ingeval de meldingsplicht overeenkomstig paragraaf 1 bij de relevante belastingplichtige ligt, verstrekt deze de inlichtingen binnen dertig dagen, te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie ter beschikking van de relevante belastingplichtige is gesteld of;
- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie door de relevante belastingplichtige of;
- vanaf het ogenblik dat de eerste stap voor de implementatie ervan met betrekking tot de relevante belastingplichtige is ondernomen.

§ 3. Wanneer de relevante belastingplichtige inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan verstrekt de intermediair deze inlichtingen enkel aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige fiscaal inwoner is;

2° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een vaste inrichting heeft die begunstigde van de constructie is;

3° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft;

4° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een activiteit uitoefent, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, le contribuable concerné est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de relevante belastingplichtige ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 43. Dans le même Code il est inséré un article 146*quaterdecies* rédigé comme suit :

Art. 43. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*quaterdecies* ingevoegd, luidende :

"Art. 146*quaterdecies*. Lorsque l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné et qu'il existe plusieurs contribuables concernés, celui d'entre eux qui transmet les informations conformément à l'article 146*terdecies* est celui qui occupe la première place dans la liste ci-après :

"Art. 146*quaterdecies*. Wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, worden de inlichtingen overeenkomstig artikel 146*terdecies* verstrekt door de relevante belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt :

1° le contribuable concerné qui a arrêté avec l'intermédiaire le dispositif devant faire l'objet d'une déclaration ;

1° de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige constructie is overeengekomen met de intermediair;

2° le contribuable concerné qui gère la mise en œuvre du dispositif.

2° de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

Un contribuable concerné n'est dispensé de l'obligation de transmettre les informations que dans la mesure où il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations, visées à l'article 146*quater*, § 6/3, ont déjà été transmises par un autre contribuable concerné."

Een relevante belastingplichtige wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van de inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere relevante belastingplichtige de inlichtingen bedoeld in artikel 146*quater*, § 6/3, reeds heeft verstrekt."

Art. 44. Dans le même Code, il est inséré un article 146*quindecies* rédigé comme suit :

Art. 44. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*quindecies* ingevoegd, luidende :

Art. 146*quindecies*. Pour l'application des articles 146*quater*, § 6/3, 146*sexies* à 146*quaterdecies* et des arrêtés d'exécution qui en découlent, le rapportage des informations, pour les parties que le Roi spécifie doit, outre l'utilisation d'une des langues officielles de la Belgique, également être fait en anglais."

"Art. 146*quindecies*. Voor de toepassing van artikelen 146*quater*, § 6/3, 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies* en de daaruit voortvloeiende uitvoeringsbesluiten dient de melding van de inlichtingen, voor de onderdelen die de Koning nader bepaalt, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels te gebeuren."

Art. 45. Dans le même Code il est inséré un article 146*sedecies* rédigé comme suit :

"Art. 146*sedecies*. Le Roi détermine le formulaire sur lequel l'intermédiaire ou le contribuable concerné doit se conformer aux obligations énoncées aux articles 146*sexies* à 146*quindécies*."

Art. 46. Dans le même Code, il est inséré un article 146*sepdecies* rédigé comme suit :

"Art. 146*sepdecies*. L'administration fiscale peut exiger de l'(des) intermédiaire(s) concerné(s), dans le délai qu'elle a fixé, qui peut être prolongé pour des raisons légales, pour autant qu'elle estime que ces informations soient nécessaires afin d'assurer le respect des articles 146*sexies* à 146*quaterdecies* inclus, toutes les informations qui en application de l'article 146*sexies* à 146*quaterdecies* doivent être mentionnées à l'administration fiscale."

CHAPITRE 5 – Modifications au Code des droits et taxes divers

Art. 47. L'article 206² du Code des droits et taxes divers, abrogé par la loi du 19 décembre 2006 est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 206². Le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent de l'Administration générale de la Documentation patrimoniale inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 211*bis*/1 à 211*bis*/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture incomplète des informations visées à l'article 211*bis*, § 6/3, une amende de 1.250 EUR à 12.500 EUR

Le fonctionnaire délégué par le Conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 211*bis*/1 à 211*bis*/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement fournir les informations visées à

Art. 45. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*sedecies* ingevoegd, luidende:

"Art. 146*sedecies*. De Koning bepaalt het formulier waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in de artikelen 146*sexies* tot en met 146*quindécies* moeten naleven."

Art. 46. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*sepdecies* ingevoegd, luidende:

"Art. 146*sepdecies*. De fiscale administratie, mag binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor zover zij die informatie nodig acht om de correcte naleving van de artikelen 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies* te verzekeren, van de betrokken intermediair(s) alle informatie vorderen die in toepassing van artikelen 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies* diende te worden gemeld aan de fiscale administratie."

HOOFDSTUK 5 – Wijzigingen aan het Wetboek van diverse rechten en taksen

Art. 47. In het Wetboek van diverse rechten en taksen, wordt artikel 206², opgeheven bij de wet van 19 december 2006, hersteld als volgt:

"Art. 206². De door de bevoegde adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie gemachtigde ambtenaar legt voor een overtreding van de bepalingen van artikelen 211*bis*/1 tot en met 211*bis*/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 211*bis*, § 6/3, een geldboete op van 1.250 EUR tot 12.500 EUR.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 211*bis*/1 tot en met 211*bis*/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig verstrekken van

l'article 211*bis*, § 6/3, une amende de 5.000 EUR à 50.000 EUR. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 12.500 EUR à 100.000 EUR est infligée.

Le Roi fixe l'échelle des amendes progressive administratives et règle les modalités d'application de celles-ci."

Art. 48. Dans l'article 211*bis*, du même Code, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifié par la loi du 31 juillet 2017; les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 2 les dispositions sous 11° a) et b) sont remplacées par ce qui suit :

"a) pour l'application des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1, et 6/3, la fourniture systématique à un autre État membre, sans demande préalable, d'information prédéfinies, à intervalles réguliers préalablement fixés;

b) pour l'application de toutes les dispositions du présent article autres que celles des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1, et 6/3 précités, la fourniture systématique des informations prédéfinies conformément aux points a) et b) du présent point. "

2° le paragraphe 2 est complété par une disposition 18°, rédigée comme suit :

"18° "entreprise associée", pour l'application du § 6/3 : une personne qui est liée à une autre personne au moins de l'une des façons suivantes :

a) une personne participe à la gestion d'une autre personne lorsqu'elle est en mesure d'exercer une influence notable sur l'autre personne ;

b) une personne participe au contrôle d'une autre personne au moyen d'une participation qui dépasse 25 % des droits de vote ;

de inlichtingen bedoeld in artikel 211*bis*, § 6/3, een boete op van 5.000 EUR tot 50.000 EUR. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 12.500 EUR tot 100.000 EUR opgelegd.

De Koning legt de progressieve schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten."

Art. 48. In artikel 211*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wet van 31 juli 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 2 worden de bepalingen onder 11°, a) en b) vervangen als volgt:

"a) voor de toepassing van §§ 6, eerste lid, 6/1 en 6/3, de systematische verstrekking van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat, zonder voorafgaand verzoek, met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen;

b) voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel andere dan deze van voormelde paragraaf 6, eerste lid, en de paragrafen 6/1 en 6/3, de systematische verstrekking van vooraf bepaalde inlichtingen overeenkomstig de punten a) en b) van dit punt."

2° § 2 wordt aangevuld met de bepaling onder 18°, luidende:

"18° "verbonden onderneming", voor de toepassing van § 6/3: een persoon die gelieerd is met een andere persoon op ten minste een van de volgende wijzen:

a) een persoon neemt deel aan de leiding van een andere persoon waarbij hij invloed van betekenis kan uitoefenen op die andere persoon;

b) een persoon neemt deel aan de zeggenschap over een andere persoon door middel van een deelneming van meer dan 25 % van de stemrechten;

c) une personne participe au capital d'une autre personne au moyen d'un droit de propriété qui, directement ou indirectement, dépasse 25 % du capital ;

d) une personne a droit à 25 % ou plus des bénéfices d'une autre personne.

Si plusieurs personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices d'une même personne, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Si les mêmes personnes participent, comme indiqué aux points a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices de plusieurs personnes, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Aux fins du présent point, une personne qui agit avec une autre personne en ce qui concerne les droits de vote ou la détention de parts de capital d'une entité est considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des parts de capital de ladite entité détenus par l'autre personne.

En ce qui concerne les participations indirectes, le respect des critères énoncés au point c) est déterminé en multipliant les taux de détention successivement aux différents niveaux. Une personne détenant plus de 50 % des droits de vote est réputée détenir 100 % de ces droits.

Une personne physique, son conjoint et ses ascendants ou descendants directs sont considérés comme une seule et unique personne."

3° il est inséré un paragraphe 6/3 rédigé comme suit :

"§ 6/3. L'autorité belge compétente communique dans le délai prévu à l'alinéa 3 les données visées à l'alinéa 2, concernant les dispositifs transfrontières dont elle a été informée par l'intermédiaire ou le contribuable concerné conformément aux articles 211bis/1 à 211bis/8, par voie d'un échange

c) een persoon neemt deel in het kapitaal van een andere persoon door middel van een eigendomsrecht van, rechtstreeks of middellijk, meer dan 25 % van het kapitaal;

d) een persoon heeft recht op 25 % of meer van de winsten van een andere persoon.

Indien meer dan één persoon deelneemt, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van dezelfde persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Indien dezelfde personen deelnemen, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van meer dan één persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Voor de toepassing van dit punt wordt een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon in de genoemde entiteit heeft.

Bij middellijke deelneming wordt vastgesteld of aan de eisen onder c) is voldaan door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 % van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 % te houden.

Een natuurlijk persoon, zijn of haar echtgenoot en bloedverwanten in de rechte lijn worden behandeld als één persoon."

3° een paragraaf 6/3 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 6/3. De Belgische bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bepaalde termijn de in het tweede lid bedoelde gegevens inzake grensoverschrijdende constructies, waarvan zij ingelicht is door de intermediair of de relevante belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 211bis/1 tot en met 211bis/8 via automatische

automatique avec les autorités compétentes de tous les autres États membres.

uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.

Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité belge compétente en vertu de l'alinéa précédent comprennent les éléments suivants, le cas échéant :

De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van het vorige lid mee te delen gegevens zijn de volgende, voor zover van toepassing:

1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 211bis/1, 4° et 5°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui, conformément au § 2, 18°, sont des entreprises associées au contribuable concerné;

1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 211bis/1, 4° en 5°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig § 2, 18°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;

2° des informations détaillées sur les marqueurs visés à l'article 211bis/1 selon lesquels le dispositif transfrontière doit faire l'objet d'une déclaration ;

2° nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken bedoeld in artikel 211bis/1 op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;

3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une description des activités commerciales ou dispositifs pertinents, présentée de manière abstraite, sans donner lieu à la divulgation d'un secret commercial, industriel ou professionnel, d'un procédé commercial ou d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public ;

3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthullingen in strijd zou zijn met de openbare orde;

4° la date à laquelle la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie ou sera accomplie ;

4° de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;

5° des informations détaillées sur les dispositions nationales sur lesquelles se fonde le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;

6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;

7° l'identification de l'État membre du ou des contribuable(s) concerné(s) ainsi que de tout autre État membre susceptible d'être

7° de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige

concerné par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

8° l'identification, dans les États membres, de toute autre personne susceptible d'être concernée par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration en indiquant à quels États membres cette personne est liée.

L'échange automatique est effectué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre au cours duquel les informations ont été transmises. Les premières informations sont communiquées le 31 octobre 2020 au plus tard.

Les informations visées à l'alinéa 2, 1°, 3° et 8° du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne."

grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;

8° de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

De automatische uitwisseling geschiedt binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt. De eerste inlichtingen worden uiterlijk op 31 oktober 2020 meegedeeld.

De inlichtingen bedoeld in het tweede lid, 1°, 3° en 8°, van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie."

Art. 49. Dans le même Code, il est inséré un article 211bis/1 rédigé comme suit :

"Art. 211bis/1. Pour l'application de l'article 211bis, § 6/3 et des articles 211bis/1 à 211bis/10 on entend par :

1° "dispositif transfrontière" : un dispositif concernant plusieurs États membres ou un État membre et un pays tiers si l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

a) tous les participants au dispositif ne sont pas résidents à des fins fiscales dans la même juridiction ;

b) un ou plusieurs des participants au dispositif sont résidents à des fins fiscales dans plusieurs juridictions simultanément ;

c) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction par l'intermédiaire d'un établissement stable situé dans cette juridiction, le dispositif constituant une partie ou la totalité de l'activité de cet établissement stable ;

d) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre

Art. 49. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211bis/1 ingevoegd, luidende :

"Art. 211bis/1. Voor de toepassing van artikel 211bis, § 6/3 en de artikelen 211bis/1 tot en met 211bis/10 wordt verstaan onder :

1° "grensoverschrijdende constructie" : een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied;

b) een of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied;

c) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een bedrijf uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van het bedrijf van die vaste inrichting;

d) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander

juridiction sans être résidents à des fins fiscales ni créer d'établissement stable dans cette juridiction ;

e) un tel dispositif peut avoir des conséquences sur l'échange automatique d'informations ou sur l'identification des bénéficiaires effectifs.

Un dispositif signifie également une série de dispositifs. Un dispositif peut comporter plusieurs étapes ou parties.

2° "dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration" : tout dispositif transfrontière comportant au moins l'un des marqueurs figurant à l'article 211*bis*/2 ;

3° "marqueur" : une caractéristique ou particularité mentionnée à l'article 211*bis*/2 d'un dispositif transfrontière qui indique un risque potentiel d'évasion fiscale ;

4° "intermédiaire" : toute personne qui conçoit, commercialise ou organise un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou gère sa mise en œuvre.

Un intermédiaire est aussi une personne qui, compte tenu des faits et circonstances pertinents et sur la base des informations disponibles ainsi que de l'expertise en la matière et de la compréhension qui sont nécessaires pour fournir de tels services, sait ou pourrait raisonnablement être censée savoir qu'elle s'est engagée à fournir, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre. Toute personne a le droit de fournir des éléments prouvant qu'elle ne savait pas et ne pouvait pas raisonnablement être censée savoir qu'elle participait à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration. À cette fin, cette personne peut invoquer tous les faits et circonstances pertinents ainsi que les informations disponibles et son expertise et sa compréhension en la matière.

rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren;

e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang.

Een constructie betekent ook een reeks constructies. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan;

2° "meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie" : iedere grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 211*bis*/2 vermelde wezenskenmerken bezit;

3° "wezenskenmerk" : één in artikel 211*bis*/2 vermelde eigenschap of kenmerk van een grensoverschrijdende constructie die geldt als een indicatie van een mogelijk risico op belastingontwijking;

4° "intermediair" : een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

Een intermediair is ook een persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij, rechtstreeks of via andere personen, heeft toegezegd hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

Pour être un intermédiaire, une personne répond à l'une au moins des conditions supplémentaires suivantes :

a) être résidente dans un État membre à des fins fiscales ;

b) posséder dans un État membre un établissement stable par le biais duquel sont fournis les services concernant le dispositif ;

c) être constituée dans un État membre ou régie par le droit d'un État membre ;

d) être enregistrée auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil dans un État membre.

5° "contribuable concerné" : toute personne à qui un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, ou qui est disposée à mettre en œuvre un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou qui a mis en œuvre la première étape d'un tel dispositif.

6° "dispositif commercialisable" : un dispositif transfrontière qui est conçu, commercialisé, prêt à être mis en œuvre, ou mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, sans avoir besoin d'être adapté de façon importante ;

7° "dispositif sur mesure" : tout dispositif transfrontière qui n'est pas un dispositif commercialisable."

Om een intermediair te zijn, dient een persoon ten minste een van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen :

a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn;

b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend;

c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat;

d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat;

5° "relevante belastingplichtige" : elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd;

6° "marktklare constructie" : een grensoverschrijdende constructie die is bedacht of aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn;

7° "constructie op maat" : een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is."

Art. 50. Dans le même Code, il est inséré un article 211*bis*/2 rédigé comme suit :

"Art. 211*bis*/2. Les marqueurs d'un dispositif transfrontière visés à l'article 211*bis*/1, 3°, peuvent être subdivisés en 5 catégories, la catégorie A étant les marqueurs généraux qui sont liés au "critère de l'avantage principal" visé à l'alinéa 2, la catégorie B étant les marqueurs spécifiques qui sont liés au "critère de l'avantage principal" précité, la catégorie C étant les marqueurs spécifiques liés aux opérations transfrontières, la catégorie D étant les marqueurs spécifiques concernant

Art. 50. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211*bis*/2 ingevoegd, luidende :

"Art. 211*bis*/2. De in artikel 211*bis*/1, 3°, bedoelde wezenskenmerken van een grensoverschrijdende constructie kunnen worden onderverdeeld in vijf categorieën, categorie A zijnde de algemene wezenskenmerken die aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie B zijnde de specifieke wezenskenmerken die aan de hiervoor vermelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie C zijnde specifieke

l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs et enfin la catégorie E étant les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, categorie D zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang en categorie E zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

Les marqueurs généraux de la catégorie A visés à l'alinéa 4, les marqueurs spécifiques de la catégorie B visés à l'alinéa 5 et les marqueurs spécifiques de la catégorie C visés à l'alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne peuvent être pris en considération que s'il est établi que l'avantage principal ou l'un des avantages principaux qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. C'est ce que l'on appelle le "critère de l'avantage principal".

De algemene wezenskenmerken in categorie A, bedoeld in het vierde lid, de specifieke wezenskenmerken in categorie B, bedoeld in het vijfde lid en de specifieke wezenskenmerken in categorie C bedoeld in het zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) mogen uitsluitend in aanmerking worden genomen indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van de constructie het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Dit is de zogenaamde "main benefit test".

Dans le cadre du marqueur spécifique de la catégorie C, visés à l'alinéa 6, 1°, la présence d'une des conditions visées au même alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c) et d) ne suffit pas à conclure que le dispositif satisfait au critère de l'avantage principal visé à l'alinéa 2.

In het kader van het specifieke wezenskenmerk van categorie C, bedoeld in het zesde lid, 1°, is de aanwezigheid van één van de voorwaarden bedoeld in hetzelfde zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) niet voldoende om besluiten dat een constructie voldoet aan de in het tweede lid bedoelde main "benefit test".

Est considéré comme un marqueur général de catégorie A :

Wordt beschouwd als een algemeen wezenskenmerk van categorie A :

1° un dispositif où le contribuable concerné ou un participant au dispositif s'engage à respecter une clause de confidentialité selon laquelle il peut lui être demandé de ne pas divulguer à d'autres intermédiaires ou aux autorités fiscales comment le dispositif pourrait procurer un avantage fiscal ;

1° een constructie waarbij de relevante belastingplichtige of een deelnemer aan de constructie zich tot geheimhouding verbindt en op grond hiervan niet aan andere intermediairs of de belastingautoriteiten mag onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel kan opleveren;

2° un dispositif où l'intermédiaire est en droit de percevoir des honoraires (ou des intérêts, une rémunération pour financer les coûts et d'autres frais) pour le dispositif et ces honoraires sont fixés par référence :

2° een constructie waarbij de intermediair aanspraak maakt op een vergoeding (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) voor de constructie en die vergoeding wordt vastgelegd op basis van :

a) au montant de l'avantage fiscal découlant du dispositif ; ou

a) het bedrag van het belastingvoordeel dat de constructie oplevert; of

b) au fait qu'un avantage fiscal découle effectivement du dispositif. Cela inclurait une obligation pour l'intermédiaire de rembourser

b) de vraag of de constructie daadwerkelijk een belastingvoordeel heeft opgeleverd. De intermediair moet daarbij de vergoeding

partiellement ou entièrement les honoraires si l'avantage fiscal escompté découlant du dispositif n'a pas été complètement ou partiellement généré ;

3° un dispositif dont la documentation et/ou la structure sont en grande partie normalisées et qui est à la disposition de plus d'un contribuable concerné sans avoir besoin d'être adapté de façon importante pour être mis en œuvre.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie B :

1° un dispositif dans lequel un participant au dispositif prend artificiellement des mesures qui consistent à acquérir une société réalisant des pertes, à mettre fin à l'activité principale de cette société et à utiliser les pertes de celle-ci pour réduire sa charge fiscale, y compris par le transfert de ces pertes à une autre juridiction ou par l'accélération de l'utilisation de ces pertes ;

2° un dispositif qui a pour effet de convertir des revenus en capital, en dons ou en d'autres catégories de recettes qui sont taxées à un niveau inférieur ou ne sont pas taxées ;

3° un dispositif qui inclut des transactions circulaires ayant pour résultat un «carrousel» de fonds, à savoir au moyen d'entités interposées sans fonction commerciale primaire ou d'opérations qui se compensent ou s'annulent mutuellement ou qui ont d'autres caractéristiques similaires.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie C :

1° un dispositif qui prévoit la déduction des paiements transfrontières effectués entre deux ou plusieurs entreprises associées lorsque l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

a) le bénéficiaire ne réside à des fins fiscales dans aucune juridiction fiscale ;

gedeeltelijk of volledig terugbetalen wanneer het met de constructie beoogde belastingvoordeel niet gedeeltelijk of volledig werd verwezenlijkt;

3° een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of een gestandaardiseerde structuur en die beschikbaar is voor meer dan een relevante belastingplichtige zonder dat er voor implementatie wezenlijke aanpassingen nodig zijn.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie B :

1° een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een verlieslijdende onderneming te verwerven, de hoofdactiviteit van die onderneming stop te zetten en de verliezen ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen;

2° een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld;

3° een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt ("round-tripping"), meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie C :

1° een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner;

b) même si le bénéficiaire réside à des fins fiscales dans une juridiction, cette juridiction:

- ne lève pas d'impôt sur les sociétés ou lève un impôt sur les sociétés à taux zéro ou presque nul ; ou

- figure sur une liste de juridictions de pays tiers qui ont été évaluées par les États membres collectivement ou dans le cadre de l'OCDE comme étant non coopératives;

c) le paiement bénéficie d'une exonération fiscale totale dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

d) le paiement bénéficie d'un régime fiscal préférentiel dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

2° des déductions pour le même amortissement d'un actif sont demandées dans plus d'une juridiction ;

3° un allègement au titre de la double imposition pour le même élément de revenu ou de capital est demandé dans plusieurs juridictions ;

4° il existe un dispositif qui inclut des transferts d'actifs et où il y a une différence importante dans le montant considéré comme étant payable en contrepartie des actifs dans ces juridictions concernées.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie D :

1° un dispositif susceptible d'avoir pour effet de porter atteinte à l'obligation de déclaration en vertu du droit mettant en œuvre la législation de l'Union ou tout accord équivalent concernant l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers, y compris des accords avec des pays tiers, ou qui tire parti de l'absence de telles dispositions ou de tels accords. De tels dispositifs incluent au moins ce qui suit :

a) l'utilisation d'un compte, d'un produit ou d'un investissement qui n'est pas ou dont l'objectif est de ne pas être un compte financier, mais qui possède des

b) de l'ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:

- heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief; of

- is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld;

c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

2° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde afschrijving;

3° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel;

4° een constructie met overdrachten van activa waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie D:

1° een constructie die kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting uit hoofde van de wetgeving ter omzetting van Uniewetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen, waaronder overeenkomsten met derde landen, of die profiteert van het gebrek aan die wetgeving of overeenkomsten. Dergelijke constructies omvatten ten minste het volgende:

a) het gebruik van een rekening, product of belegging die geen financiële rekening is of niet als zodanig te boek staat, maar die over eigenschappen beschikt die in wezen

caractéristiques substantiellement similaires à celles d'un compte financier ;

b) le transfert de comptes ou d'actifs financiers vers des juridictions qui ne sont pas liées par l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers avec l'État de résidence du contribuable concerné, ou le recours à de telles juridictions ;

c) la requalification de revenus et de capitaux en produits ou en paiements qui ne sont pas soumis à l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

d) le transfert ou la conversion d'une institution financière, d'un compte financier ou des actifs qui s'y trouvent en institution financière, en compte financier ou en actifs qui ne sont pas à déclarer en vertu de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

e) le recours à des entités, constructions ou structures juridiques qui suppriment ou visent à supprimer la déclaration d'un ou plusieurs titulaires de compte ou personnes détenant le contrôle dans le cadre de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

f) les dispositifs qui portent atteinte aux procédures de diligence raisonnable utilisées par les institutions financières pour se conformer à leurs obligations de déclarer des informations sur les comptes financiers, ou qui exploitent les insuffisances de ces procédures, y compris le recours à des juridictions appliquant de manière inadéquate ou insuffisante la législation relative à la lutte contre le blanchiment de capitaux, ou ayant des exigences insuffisantes en matière de transparence en ce qui concerne les personnes morales ou les constructions juridiques ;

2° Un dispositif faisant intervenir une chaîne de propriété formelle ou effective non transparente par le recours à des personnes, des constructions juridiques ou des structures :

a) qui n'exercent pas une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux suffisants ; et

vergelijkbaar zijn met die van een financiële rekening ;

b) de overdracht van financiële rekeningen of activa aan, of het gebruik van rechtsgebieden die niet gebonden zijn aan de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen met de staat van verblijf van de relevante belastingplichtige ;

c) de herkwalificatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen die niet onder de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen ;

d) de overdracht of omzetting van een financiële instelling of een financiële rekening of de activa daarvan in een financiële instelling of een financiële rekening of activa die niet onder de rapportage in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen ;

e) het gebruik van rechtspersonen, juridische constructies of structuren die de rapportage over één of meer rekeninghouders of uiteindelijk begunstigen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen stopzetten of daartoe strekken ;

f) constructies die due-diligenceprocedures die door financiële instellingen worden gebruikt om te voldoen aan hun verplichtingen tot het rapporteren van inlichtingen over financiële rekeningen, ondermijnen of zwakke punten ervan benutten, onder meer via het gebruik van rechtsgebieden met ontoereikende of zwakke regelingen voor de handhaving van antiwitwaswetgeving of met zwakke transparantievereisten voor rechtspersonen of juridische constructies ;

2° Een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren :

a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en gebouwen ondersteunde activiteit uitoefenen ; en

b) qui sont constitués, gérés, contrôlés ou établis ou qui résident dans toute juridiction autre que la juridiction de résidence de l'un ou plusieurs des bénéficiaires effectifs des actifs détenus par ces personnes, constructions juridiques ou structures; et

c) lorsque les bénéficiaires effectifs de ces personnes, constructions juridiques ou structures, tels que visés à l'article 4, 27°, de la loi relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces du 18 septembre 2017, sont rendus impossibles à identifier.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie E :

1° un dispositif qui prévoit l'utilisation de régimes de protection unilatéraux ;

2° un dispositif prévoyant le transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer. Le terme d'« actifs incorporels difficiles à évaluer » englobe des actifs incorporels ou des droits sur des actifs incorporels pour lesquels, au moment de leur transfert entre des entreprises associées :

a) il n'existe pas d'éléments de comparaison fiables ; et

b) au moment où l'opération a été conclue, les projections concernant les futurs flux de trésorerie ou revenus attendus de l'actif incorporel transféré, ou les hypothèses utilisées pour évaluer cet actif incorporel sont hautement incertaines, et il est donc difficile de prévoir dans quelle mesure l'actif incorporel débouchera finalement sur un succès au moment du transfert.

3° un dispositif mettant en jeu un transfert transfrontière de fonctions et/ou de risques et/ou d'actifs au sein du groupe, si le bénéfice avant intérêts et impôts (ebit) annuel prévu, dans les trois ans suivant le transfert, du ou des cédants, est inférieur à 50 % du ebit annuel prévu de ce cédant ou de ces cédants si le transfert n'avait pas été effectué."

b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van een of meer van de uiteindelijk begunstigten van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden; en

c) indien de uiteindelijk begunstigten van die personen, juridische constructies of structuren, zoals bedoeld in artikel 4, 27°, van de Wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik contanten van 18 september 2017, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Wordt beschouwd als een specifiek wezensmerk van categorie E :

1° een constructie met gebruik van unilaterale veiligheidsregels;

2° een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term "moeilijk te waarderen immateriële activa" omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen:

a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan; en

b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn.

3° een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen (ebit) van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50% bedraagt van de geraamde jaarlijkse ebit van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden."

Art. 51. Dans le même Code, il est inséré un article 211bis/3 rédigé comme suit :

"Art. 211bis/3. § 1. Chaque intermédiaire est tenu de transmettre à l'autorité belge compétente, visée à l'article 211bis § 2, 6°, les informations visées à l'article 211bis, § 6/3 dont il a connaissance, qu'il possède ou qu'il contrôle, concernant les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, dans un délai de 30 jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- le lendemain de la mise à disposition aux fins de mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration; ou
- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre; ou
- lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires visés à l'article 211bis/1, 4°, deuxième alinéa, sont également tenus de transmettre des informations relatives à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration dans un délai de 30 jours commençant le lendemain du jour où ils ont fourni, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils.

Chaque intermédiaire doit fournir des informations sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration dont la première étape a été mise en œuvre entre la date d'entrée en vigueur et le 1^{er} juillet 2020. Les intermédiaires transmettent des informations sur ces dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, au plus tard le 31 août 2020.

§ 2. Quand l'intermédiaire doit informer les autorités compétentes de plusieurs États membres sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, l'intermédiaire ne fournira ces informations à

Art. 51. In hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 211bis/3 ingevoegd, luidende :

"Art. 211bis/3. § 1. Elke intermediair moet inlichtingen, zoals bedoeld in artikel 211bis, § 6/3, over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan zij kennis, bezit of controle hebben verstrekken aan de in artikel 211bis § 2, 6°, Belgische bevoegde autoriteit binnen 30 dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerst plaatsvindt :

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld; of
- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie; of
- het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Onverminderd het eerste lid moeten de intermediairs bedoeld in artikel 211bis/1, 4°, tweede lid, eveneens inlichtingen met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie verstrekken binnen 30 dagen te rekenen vanaf de dag nadat zij, rechtstreeks of via andere personen, hulp, bijstand of advies hebben verstrekt.

Elke intermediair moet inlichtingen verstrekken over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen de datum van inwerkingtreding en 1 juli 2020. De intermediair verstrekt de inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies uiterlijk 31 augustus 2020.

§ 2. Wanneer de intermediair inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat dan verstrekt hij deze inlichtingen enkel

l'autorité belge compétente que si la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après:

1° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est résident à des fins fiscales ;

2° l'État membre dans lequel l'intermédiaire possède un établissement stable par l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis ;

3° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est constitué ou par le droit duquel il est régi;

4° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est enregistré auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, l'intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

Art. 52. Dans le même Code il est inséré un article 211bis/4 rédigé comme suit :

"Art. 211bis/4. Dans le cas d'un dispositif commercialisable, l'intermédiaire doit établir tous les trois mois un rapport fournissant une mise à jour contenant les nouvelles informations devant faire l'objet d'une déclaration, visées à l'article 211bis, § 6/3, 1°, 4°, 7° et 8°, qui sont devenues disponibles depuis la transmission du dernier rapport."

Art. 53. Dans le même Code il est inséré un article 211bis/5 rédigé comme suit :

"Art. 211bis/5. A la suite de la déclaration d'un dispositif transfrontière présentant au moins l'un des marqueurs spécifiques visés à l'article 211bis/2, un numéro de référence unique est attribué qui, à l'occasion de chaque déclaration ultérieure du même dispositif transfrontière, devra être communiqué, aussi bien pour les déclarations de chaque

aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° de lidstaat waar de intermediair fiscaal inwoner is;

2° de lidstaat waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt;

3° de lidstaat waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt;

4° de lidstaat waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de intermediair ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 52. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211bis/4 ingevoegd, luidende:

"Art. 211bis/4. Indien het gaat om een marktklare constructie moet de intermediair om de drie maanden een periodiek verslag opstellen met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen zoals bedoeld in artikel 211bis, § 6/3, 1°, 4°, 7° en 8°, die sinds het laatste ingediende verslag beschikbaar zijn geworden."

Art. 53. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211bis/5 ingevoegd, luidende:

"Art. 211bis/5. Naar aanleiding van de melding van een grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 211bis/2 vermelde wezenskenmerken bezit, wordt een uniek referentienummer toegekend, dat naar aanleiding van elke volgende melding betreffende diezelfde grensoverschrijdende constructie moet worden meegedeeld, zowel voor meldingen door elke betrokken

intermédiaire impliqué que par le contribuable concerné.

intermediair als voor meldingen door de relevante belastingplichtige.

L'intermédiaire qui reçoit le numéro de référence unique des autorités compétentes doit immédiatement le communiquer aux autres intermédiaires impliqués ainsi qu'au contribuable concerné."

De intermediair die het uniek referentienummer van de bevoegde instanties ontvangt, dient dit onverwijld aan de andere betrokken intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven."

Art. 54. Dans le même Code, il est inséré un article 211*bis*/6 rédigé comme suit :

Art. 54. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211*bis*/6 ingevoegd, luidende:

"Article 211*bis*/6. Si plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, tous les intermédiaires concernés doivent fournir des informations sur le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

"Art. 211*bis*/6. Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, moeten alle betrokken intermediairs de inlichtingen verstrekken over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Un intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite qu'un autre intermédiaire a déjà transmis les informations visée à l'article 211*bis*, § 6/3, alinéa 2."

Een intermediair wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere intermediair de inlichtingen bedoeld in artikel 211*bis*, § 6/3, tweede lid, reeds heeft verstrekt."

Art. 55. Dans le même Code, il est inséré un article 211*bis*/7 rédigé comme suit :

Art. 55. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211*bis*/7 ingevoegd, luidende:

"Art. 211*bis*/7. §1. Il est accordé une dispense légale de déclaration à un intermédiaire:

"Art. 211*bis*/7. §1. Aan een intermediair wordt van rechtswege ontheffing van de meldingsplicht verleend:

1 ° dans la mesure où l'existence d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration lui a été confiée pour déterminer la situation juridique du contribuable concerné, ou pour défendre ou représenter le contribuable concerné dans le cadre d'une action en justice, en ce compris les conseils limité à l'introduction ou l'évitement d'une action en justice, et

1° voor zover het bestaan van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie hem werd toevertrouwd ter bepaling van de rechtspositie van de relevante belastingplichtige, of teneinde de relevante belastingplichtige in of in verband met een rechtsgeding te verdedigen of te vertegenwoordigen, met inbegrip van advies beperkt tot het instellen of vermijden van een rechtsgeding, en

2° dans la mesure où il n'a pas fourni, à tout moment, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un

2° voor zover hij op geen enkel tijdstip rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies heeft verstrekt met betrekking tot het bedenken, het aanbieden, het opzetten, het beschikbaar maken voor implementatie of

dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre.

het beheren van de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

§2. Dans le cas où une dispense de l'obligation de déclaration s'applique à un intermédiaire conformément à l'alinéa 1^{er} :

§2. Ingeval een ontheffing van de meldingsplicht overeenkomstig het eerste lid van toepassing is op een intermediair:

1° il informe le ou les autres intermédiaires concernés, par écrit, de la dispense de son obligation de déclaration à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre ou aux autres intermédiaires concernés ;

1° stelt hij de andere betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk op de hoogte van de ontheffing van de meldingsplicht waardoor deze meldingsplicht automatisch rust bij de andere betrokken intermediair of intermediairs;

2° il informe par écrit le ou les contribuables concernés de son obligation de déclarer, en l'absence d'un autre intermédiaire concerné."

2° stelt hij bij gebreke aan een andere betrokken intermediair, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk op de hoogte van zijn of hun meldingsplicht."

§ 3. Pour autant qu'un intermédiaire impliqué estime être tenu au secret professionnel, il est tenu d'informer le contribuable concerné et le ou les autres intermédiaires de manière motivée qu'il y a une obligation de déclaration mais qu'il ne peut pas la remplir en raison du secret professionnel. Le contribuable concerné peut, par consentement écrit, accorder une dispense à l'intermédiaire afin de lui permettre de se conformer à l'obligation de déclaration prévue à l'article 211bis/3 .

§ 3. Voor zover een betrokken intermediair meent gebonden te zijn door een beroepsgeheim, is hij gehouden de relevante belastingplichtige en andere intermediair of intermediairs, op gemotiveerde wijze, ervan op de hoogte te brengen dat er een meldingsplicht is maar hij die niet kan vervullen ingevolge het beroepsgeheim. De relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming daarvan ontheffing verlenen teneinde de intermediair toe te laten om aan de meldingsplicht onder artikel 211bis/3 te voldoen.

Aucun secret professionnel ou aucune dispense légale conformément au § 1^{er} ne peut être invoqué concernant l'obligation de déclaration des dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément à l'article 211bis/4. Dans ce cas, il ne peut y avoir une dispense légale que pour le rapport périodique lui-même, pour autant que l'intermédiaire respecte les obligations prévues au § 2."

Geen beroepsgeheim of ontheffing van rechtswege overeenkomstig § 1 kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig artikel 211bis/4. In dat geval kan alleen een ontheffing voor het periodiek verslag zelf bestaan, mits de intermediair aan de verplichtingen in § 2 voldoet."

Art. 56. Dans le même Code il est inséré un article 211bis/8 rédigé comme suit :

Art. 56. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211bis/8 ingevoegd, luidende:

"Art. 211bis/8. § 1^{er} . Dans les cas suivants, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné :

"Art. 211bis/8. § 1. In de volgende gevallen ligt de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige:

1° quand il n'y a pas d'intermédiaire impliqué dans la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

2° lorsque l'intermédiaire est dispensé de l'obligation de fournir des informations conformément à l'article 211*bis*/7, alinéa 1^{er} et qu'il a informé le ou les contribuables concernés de son ou de leur obligation de déclarer, conformément à l'article 211*bis*/7 alinéa 2, 2°.

3° lorsque ce dernier n'a pas accordé l'autorisation visée à l'article 211*bis*/7, § 3, alinéa 1^{er}.

§ 2. Dans le cas où, conformément au § 1^{er}, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné, il doit fournir les informations dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à la disposition du contribuable concerné ou ;

- le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre par le contribuable concerné ou ;

- à partir du moment où la première étape de sa mise en œuvre est accomplie en ce qui concerne le contribuable concerné.

§ 3. Lorsque le contribuable concerné a l'obligation de transmettre des informations concernant le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration aux autorités compétentes de plusieurs États membres, il doit transmettre ces informations à l'autorité belge compétente uniquement si la Belgique occupe la première place dans la liste ci-après :

1° l'État membre dans lequel le contribuable concerné est résident à des fins fiscales ;

1° wanneer er geen intermediair betrokken was bij het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of het beheren voor implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie of;

2° wanneer de intermediair ontheven is van de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig artikel 211*bis*/7, eerste lid en hij de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte heeft gesteld van zijn of hun meldingsplicht, overeenkomstig artikel 211*bis*/7, tweede lid, 2°.

3° wanneer deze niet de in artikel 211*bis*/7, § 3, eerste lid bedoelde toestemming heeft verleend.

§ 2. Ingeval de meldingsplicht overeenkomstig paragraaf 1 bij de relevante belastingplichtige ligt, verstrekt deze de inlichtingen binnen dertig dagen, te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie ter beschikking van de relevante belastingplichtige is gesteld of;

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie door de relevante belastingplichtige of;

- vanaf het ogenblik dat de eerste stap voor de implementatie ervan met betrekking tot de relevante belastingplichtige is ondernomen.

§ 3. Wanneer de relevante belastingplichtige inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, moet hij deze inlichtingen enkel verstrekken aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige fiscaal inwoner is;

2 l'État membre dans lequel le contribuable concerné possède un établissement stable qui bénéficie du dispositif ;

3° l'État membre dans lequel le contribuable concerné perçoit des revenus ou réalise des bénéfices, bien qu'il ne soit pas résident à des fins fiscales dans un État membre et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre ;

4° l'État membre dans lequel le contribuable concerné exerce une activité, bien qu'il ne soit pas résident à des fins fiscales dans un État membre et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, le contribuable concerné est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre."

Art. 57. Dans le même Code, il est inséré un article 211*bis*/9 rédigé comme suit :

"Art. 211*bis*/9. Lorsque l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné et qu'il existe plusieurs contribuables concernés, celui d'entre eux qui transmet les informations conformément à l'article 211*bis*/8 est celui qui occupe la première place dans la liste ci-après :

1° le contribuable concerné qui a arrêté avec l'intermédiaire le dispositif devant faire l'objet d'une déclaration ;

2° le contribuable concerné qui gère la mise en œuvre du dispositif.

Un contribuable concerné n'est dispensé de l'obligation de transmettre les informations que dans la mesure où il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations, visées à l'article 211*bis*, § 6/3, ont déjà été transmises par un autre contribuable concerné."

2° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een vaste inrichting heeft die begunstigde van de constructie is;

3° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft;

4° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een activiteit uitoefent, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft.

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de relevante belastingplichtige ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt."

Art. 57. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211*bis*/9 ingevoegd, luidende:

"Art. 211*bis*/9. Wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, worden de inlichtingen overeenkomstig artikel 211*bis*/8 verstrekt door de relevante belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt:

1° de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige constructie is overeengekomen met de intermediair;

2° de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

Een relevante belastingplichtige wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van de inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere relevante belastingplichtige de inlichtingen bedoeld in artikel 211*bis*, § 6/3, reeds heeft verstrekt."

Art. 58. Dans le même Code, il est inséré un article 211*bis*/10 rédigé comme suit :

Art. 211*bis*/10. Pour l'application des articles 211*bis*, § 6/3, 211*bis*/1 à 211*bis*/9 et des arrêtés d'exécution qui en découlent, le rapportage des informations, pour les parties que le Roi spécifie doit, outre l'utilisation d'une des langues officielles de la Belgique, également être fait en anglais."

Art. 59. Dans le même Code, il est inséré un article 211*bis*/11 rédigé comme suit :

"Art. 211*bis*/11. Le Roi détermine le formulaire sur lequel l'intermédiaire ou le contribuable concerné doit se conformer aux obligations énoncées aux articles 211*bis*/1 à 211*bis*/9."

Art. 60. Dans le même Code, il est inséré un article 211*bis*/12 rédigé comme suit :

"Art. 211*bis*/12. L'administration fiscale peut exiger de l'(des) intermédiaire(s) concerné(s), dans le délai qu'elle a fixé, qui peut être prolongé pour des raisons légales, pour autant qu'elle estime que ces informations soient nécessaires afin d'assurer le respect des articles 211*bis*/1 à 211*bis*/9, toutes les informations qui en application de l'article 211*bis*/1 à 211*bis*/9 doivent être mentionnées à l'administration fiscale."

Art. 58. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211*bis*/10 ingevoegd, luidende:

"Art. 211*bis*/10. Voor de toepassing van de artikelen 211*bis*, § 6/3, 211*bis*/1 tot en met 211*bis*/9 en de daaruit voortvloeiende uitvoeringsbesluiten dient de melding van de inlichtingen, voor de onderdelen die de Koning nader bepaalt, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels te gebeuren."

Art. 59. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211*bis*/11 ingevoegd, luidende:

"Art. 211*bis*/11. De Koning bepaalt het formulier waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in de artikelen 211*bis*/1 tot en met 211*bis*/9 moeten naleven."

Art. 60. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 211*bis*/12 ingevoegd, luidende:

"Art. 211*bis*/12. De fiscale administratie, mag binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor zover zij die informatie nodig acht om de correcte naleving van de artikelen 211*bis*/1 tot en met 211*bis*/9 te verzekeren, van de betrokken intermediair(s) alle informatie vorderen die in toepassing van artikel 211*bis*/1 tot en met 211*bis*/9 diende te worden gemeld aan de fiscale administratie."

CHAPITRE 6 – *Entrée en vigueur*

HOOFDSTUK 6– *Inwerkingtreding*

Art. 61. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} juillet 2020.

Sans préjudice de l'alinéa 1^{er}, les informations doivent également être fournis sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration visé dans la présente loi dont la première étape a été mise en œuvre

Art. 61. Deze wet treedt in werking op 1 juli 2020.

Onverminderd het eerste lid moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen

entre le 25 juin 2018 et le 1^{er} juillet 2020. Ces informations sur ces dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, seront communiqués au plus tard le 31 août 2020.

25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld.

Art. 62. Les articles 18, 31, 33 et 47 de la loi en vigueur ne s'appliquent pas aux cas décrits au deuxième alinéa de l'article 61 de la présente loi, s'ils sont introduits avant le 31 décembre 2020.

Art. 62. De artikelen 18, 31, 33 en 47 van huidige wet zijn niet van toepassing op de gevallen zoals omschreven in het tweede lid van artikel 61 van huidige wet, indien ze worden ingediend voor 31 december 2020.

Donné le

Gegeven te

Par le Roi :

Van Koningswege:

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances,

De Vice-Eerste Minister en Minister van
Financiën,



Alexander DE CROO

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Avant-projet de loi transposant la Directive (UE) 2018/822 du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la Directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration

EXPOSE DES MOTIFS

Introduction

Les États membres éprouvent de plus en plus de difficultés à protéger leur base d'imposition nationale de l'érosion car les structures de planification fiscale sont devenues particulièrement sophistiquées et tirent souvent parti de la mobilité accrue tant des capitaux que des personnes au sein du marché intérieur. De telles structures sont généralement constituées de dispositifs qui sont mis en place dans différentes juridictions et permettent de transférer les bénéfices imposables vers des régimes fiscaux plus favorables ou qui ont pour effet de réduire l'ardoise fiscale totale du contribuable. En conséquence, les États membres voient souvent leurs recettes fiscales diminuer de façon considérable, ce qui les empêche d'appliquer des politiques fiscales propices à la croissance. Il est par conséquent essentiel que les autorités fiscales des États membres obtiennent des informations complètes et pertinentes sur les dispositifs de planification fiscale à

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Voorontwerp van wet tot omzetting van Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

MEMORIE VAN TOELICHTING

Inleiding

Het is voor de lidstaten almaar moeilijker om hun nationale belastinggrondslagen tegen uitholling te beschermen nu fiscale planningsstructuren steeds geraffineerder worden en vaak profiteren van de toegenomen mobiliteit van kapitaal en personen binnen de interne markt. Dergelijke structuren bestaan gewoonlijk uit constructies die zich over meerdere rechtsgebieden uitstrekken, waarbij belastbare winsten worden verschoven naar gunstigere belastingregimes of de totale belastingdruk op een belastingplichtige wordt verlaagd. Daardoor lopen de lidstaten vaak aanzienlijke belastinginkomsten mis en kunnen zij moeilijker een groeivriendelijk fiscaal beleid voeren. Het is dan ook van wezenlijk belang dat de belastingautoriteiten van de lidstaten volledige en relevante informatie over mogelijk agressieve fiscale constructies krijgen. Daarmee zouden deze

caractère potentiellement agressif. De telles informations leur permettraient de réagir rapidement contre les pratiques fiscales dommageables et de remédier aux lacunes par voie législative ou par la réalisation d'analyses des risques appropriées et de contrôles fiscaux. Cependant, le fait que les autorités fiscales ne réagissent pas face à un dispositif ayant fait l'objet d'une déclaration ne doit toutefois pas impliquer que ceux-ci acceptent la validité ou le traitement fiscal de ce dispositif.

La Directive du Conseil relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (ci-après Directive 2011/16/UE), a été transposée dans le droit national par la loi du 17 août 2013 transposant la Directive 2011/16/UE du Conseil du 16 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE.

Afin de favoriser de nouvelles initiatives dans le domaine de la transparence fiscale au niveau de l'Union, la Directive 2011/16/UE du Conseil a été l'objet d'une série de modifications au cours des dernières années. Par la Directive 2014/107/UE du Conseil, transposée dans le droit national par la loi du 31 juillet 2017, la norme commune de déclaration (Common Reporting Standard — "CRS" - NCD) élaborée par l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE) pour les informations relatives aux comptes financiers au sein de l'Union a été introduite. La NCD prévoit l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers détenus par des non-résidents fiscaux et établit un cadre pour cet échange à l'échelle mondiale. La Directive 2011/16/UE a ensuite été modifiée par la Directive (UE) 2015/2376 du Conseil, qui prévoit l'échange automatique d'informations en ce qui concerne les décisions fiscales anticipées

autoriteiten onverwijld kunnen reageren op schadelijke fiscale praktijken en mazen dichtten door wetgeving vast te stellen of door passende risicobeoordelingen en belastingcontroles te verrichten. Dat belastingautoriteiten niet reageren op een gemelde constructie dient echter niet te impliceren dat ze de geldigheid of belastingbehandeling van die constructie aanvaarden.

Richtlijn 2011/16/EU van de Raad betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (hierna Richtlijn 2011/16/EU), is in het nationaal recht omgezet door de Wet van 17 augustus 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 16 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG.

Om nieuwe initiatieven op het gebied van fiscale transparantie op het niveau van de Unie te faciliteren, werd er de afgelopen jaren een reeks wijzigingen aangebracht in Richtlijn 2011/16/EU van de Raad. Bij Richtlijn 2014/107/EU van de Raad, omgezet in het nationaal recht door de wet van 31 juli 2017 is de door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) ontwikkelde gezamenlijke rapportagestandaard (Common Reporting Standard — "CRS") voor inlichtingen over financiële rekeningen binnen de Unie ingevoerd. De CRS voorziet in de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen van niet-fiscale inwoners en vormt het mondiale kader voor die uitwisseling. Richtlijn 2011/16/EU is vervolgens gewijzigd bij Richtlijn (EU) 2015/2376 van de Raad, die voorziet in de automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende fiscale rulings, en bij Richtlijn (EU)

en matière transfrontière et par la Directive (UE) 2016/881 du Conseil, qui prévoit l'échange automatique et obligatoire d'informations concernant les déclarations pays par pays des entreprises multinationales entre autorités fiscales. Ces deux dernières directives ont été transposées par la loi du 31 juillet 2017 transposant plusieurs Directives en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal. En raison de l'utilité que peuvent avoir pour les autorités fiscales les informations relatives à lutte contre le blanchiment de capitaux, la Directive (UE) 2016/2258 du Conseil prévoit l'obligation pour les États membres d'accorder aux autorités fiscales l'accès à des procédures de vigilance à l'égard de la clientèle appliquées par les institutions financières en vertu de la Directive (UE) 2015/849 du Parlement européen et du Conseil, transposée par la loi du 26 mars 2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale. Bien que la Directive 2011/16/UE ait été modifiée à plusieurs reprises afin de renforcer les moyens que les autorités fiscales peuvent utiliser pour réagir à la planification fiscale agressive, il est encore nécessaire d'améliorer certains aspects liés à la transparence du cadre fiscal actuel.

Étant donné que la plupart des dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif sont présents dans plusieurs juridictions, la communication d'informations relatives à ces dispositifs fournirait des résultats positifs supplémentaires si ces informations étaient également échangées entre États membres. La communication d'informations à propos de ces constructions aux autorités nationales est insuffisante pour résoudre ce problème. En particulier, l'échange automatique d'informations entre les autorités fiscales est essentiel afin de

2016/881 van de Raad, die voorziet in de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen tussen belastingautoriteiten met betrekking tot landenrapporten van multinationale ondernemingen. Deze laatste twee richtlijnen werden omgezet door de wet van 31 juli 2017 houdende omzetting van meerdere Richtlijnen inzake de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied. Gezien het nut dat antiwitwasinlichtingen kunnen hebben voor de belastingautoriteiten, is aan de lidstaten bij Richtlijn (EU) 2016/2258 van de Raad een verplichting opgelegd om belastingautoriteiten toegang te geven tot de customer due diligence-procedures die door financiële instellingen worden verricht op grond van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad, omgezet door de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie. Hoewel Richtlijn 2011/16/EU herhaaldelijk is gewijzigd om de belastingautoriteiten meer middelen te verschaffen om te reageren op agressieve fiscale planning, is het nog altijd nodig bepaalde specifieke transparantieaspecten van het huidige fiscale kader te versterken.

Aangezien het merendeel van de mogelijk agressieve fiscale planningsconstructies zich over meer dan één rechtsgebied uitstrekt, zou de melding van inlichtingen over dergelijke constructies nog meer resultaat opleveren als die inlichtingen ook tussen de lidstaten zouden worden uitgewisseld. De melding van inlichtingen over deze constructies aan de nationale autoriteiten is onvoldoende om deze problematiek op te lossen. Met name de automatische uitwisseling van inlichtingen tussen belastingautoriteiten is van wezenlijk belang om die autoriteiten de informatie te bezorgen die zij nodig

fournir à ces autorités les informations nécessaires leur permettant de réagir lorsqu'elles constatent l'existence de pratiques fiscales agressives.

Le traitement des données à caractère personnel est ici nécessaire pour l'exécution d'une mission d'intérêt public au sens de l'article 6.1. RGPD. En d'autres termes, la licéité de l'échange d'informations ne dépend pas du caractère réciproque de l'échange mais du poids de l'intérêt public pour pouvoir mettre en œuvre un système fiscal qui, malgré les divergences existantes entre les systèmes fiscaux des États membres européens, ne permet pas l'utilisation de ces divergences et ce afin d'arriver de la sorte à un environnement fiscal plus juste. Concernant le numéro 19 de l'avis 138/2018 du 28 novembre 2018 de l'Autorité de Protection des Données, on peut se reporter à l'application de la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service Public Fédéral Finances dans le cadre de ses missions, modifiée en dernier lieu par la loi du 5 septembre 2018 instituant le comité de sécurité de l'information et modifiant diverses lois concernant la mise en œuvre du Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE. L'échange de données auquel il est fait référence dans ce projet fait partie des travaux préparatoires dans le cadre de la mise en œuvre des missions légales de l'administration fiscale.

Les coûts qui seront engagés pour enregistrer, traiter, analyser et échanger les informations qui ont obligatoirement dû être déclarées, font partie du budget de fonctionnement général du SPF

hebben om op te treden wanneer zij agressieve fiscale praktijken vaststellen.

De verwerking van persoonsgegevens is hier noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang in de zin van artikel 6.1. AVG. De rechtmatigheid van de gegevensuitwisseling hangt met andere woorden niet af van het wederzijds karakter van de uitwisseling, maar van het zwaarwegend algemeen belang om een belastingstelsel te kunnen verwezenlijken, dat ondanks de discrepanties tussen belastingssystemen van Europese Lidstaten, niet toelaat om gebruik te maken van die discrepanties om zo tot een eerlijker belastingklimaat te komen. Wat betreft randnummer 19 van het advies 138/2018 van 28 november 2018 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, kan verwezen worden naar de toepassing van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, laatst gewijzigd bij wet van 5 september 2018 tot oprichting van het informatieveiligheidscomité en tot wijziging van diverse wetten betreffende de uitvoering van verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van richtlijn 95/46/EG. De in dit ontwerp bedoelde gegevensuitwisseling behoort tot de voorbereidende werkzaamheden in het kader van de uitvoering van de wettelijke opdrachten van de fiscale administratie.

De kosten die gemaakt zullen worden om de verplicht te melden informatie te registreren, te verwerken, te analyseren en uit te wisselen behoren tot het algemeen werkingsbudget van de FOD

Finances. Ces tâches seront effectuées par le service des relations internationales de l'Administration Générale de la Fiscalité.

Financiën. Deze taken zullen vervuld worden door de dienst internationale betrekkingen van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit

Commentaires des articles

Artikelsgewijze bespreking

CHAPITRE 1^{er} – *Disposition Générale*

HOOFDSTUK 1 – *Algemene Bepaling*

Article 1

Artikel 1

Cet article n'appelle aucun commentaire particulier.

Dit artikel behoeft geen verdere uitleg.

CHAPITRE 2 – *Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992*

HOOFDSTUK 2 – *Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992*

Art. 2

Art. 2

Cet article insère dans le titre VII, chapitre III, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR92) une section II/1 "Obligations complémentaires de déclaration pour les intermédiaires et les contribuables concernés en matière de dispositifs transfrontières".

Dit artikel voegt in titel VII, hoofdstuk III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) een afdeling II/1 "Aanvullende rapporteringsverplichtingen voor intermediairs of relevante belastingplichtigen inzake grensoverschrijdende constructies" in.

Art. 3

Art. 3

Dans le nouvel article 326/1 CIR92, une série de définitions est insérée en vue de l'application des nouvelles dispositions concernant le devoir d'information en matière de dispositifs transfrontières.

In het nieuwe artikel 326/1 van het WIB92 worden een aantal definities ingevoerd voor de toepassing van de nieuwe bepalingen inzake de meldingsplicht met betrekking tot grensoverschrijdende constructies.

Les définitions des termes suivants sont reprises :

De volgende definities zijn opgenomen:

- dispositif transfrontière ;

- grensoverschrijdende constructie;

- dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;
- marqueur ;
- intermédiaire ;
- contribuable concerné ;
- dispositif commercialisable ;
- dispositif sur mesure.

La portée de ces définitions doit être suffisamment large pour couvrir des situations différentes.

Ainsi, un "dispositif transfrontière" est défini comme tout dispositif dans plus d'un État membre ou dans un État membre et un pays tiers, si l'une au moins des conditions prévues est remplie. En conséquence, par exemple, la tenue d'un compte par un Belge auprès d'un établissement stable belge d'une société française ne peut pas être considérée comme un dispositif transfrontière, en l'absence d'un aspect transfrontalier. Ces conditions forment toutes une variation sur le même thème : un ou plusieurs participants doivent, d'une manière ou d'une autre, être actif dans une autre juridiction. Un "dispositif" n'est pas défini dans la Directive 2018/822 parce qu'une telle définition ne contribue pas à répondre efficacement à la planification fiscale agressive. Le caractère dynamique de la lutte contre l'érosion de la base imposable est simplement contenu dans l'utilisation des caractéristiques pour la délimitation des concepts de "dispositif" et de "planification fiscale agressive" qui sont tous deux des concepts qui évoluent de manière inhérente et qui ne peuvent dès lors être contenus dans une définition. Cela ne couvrirait tout simplement pas la réalité. Toutefois, il ressort du texte de la Directive que la simple passivité du contribuable concerné, d'un participant ou

- meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;
- wezenskenmerk;
- intermediair;
- relevante belastingplichtige;
- marktklare constructie;
- constructie op maat.

Het toepassingsgebied van deze definities moet voldoende breed zijn om uiteenlopende situaties te kunnen omvatten.

Zo wordt een "grensoverschrijdende constructie" gedefinieerd als elke constructie in meer dan één lidstaat of in zowel een lidstaat als een derde land, waarbij ten minste één voorwaarde vervuld is. Bijgevolg kan bijvoorbeeld het houden van een rekening door een Belg bij een Belgische vaste inrichting van een Franse vennootschap dus niet beschouwd worden als een grensoverschrijdende constructie, bij gebrek aan een grensoverschrijdend aspect. Deze voorwaarden vormen allemaal een variatie op hetzelfde thema: een of meer deelnemers moeten op een of andere wijze actief zijn in een ander rechtsgebied. Een "constructie" wordt in de Richtlijn 2018/822 niet gedefinieerd omdat dergelijke definitie niet bijdraagt tot het efficiënt reageren op agressieve fiscale planning. Het dynamisch karakter van de strijd tegen de uitholling van de belastbare grondslag ligt net vervat in het gebruik van wezenskenmerken voor het afbakenen van de concepten "constructie" en "agressieve fiscale planning" wat beiden inherent evolutieve begrippen zijn en derhalve niet kunnen worden gevat door een definitie. De vlag zou simpelweg de lading niet dekken. Desalniettemin blijkt uit de tekst van de Richtlijn dat loutere passiviteit vanwege de relevante belastingplichtige, een

d'un intermédiaire, qui ne fait pas partie d'un ensemble plus vaste, comme par exemple l'action unilatérale d'un service public, ne peut en aucun cas être considérée comme un dispositif. L'application indépendante d'un régime fiscal national, par exemple l'application de la déduction pour les revenus d'innovation, ne saurait pas non plus être considérée comme un dispositif dans la mesure où cette application ne fait pas partie d'un ensemble plus vaste d'étapes ou de parties pouvant dans leur totalité être considérées comme un dispositif.

Bien que le concept de "dispositif" ne soit pas défini dans la Directive, il s'inscrit dans les structures de planification fiscale qui transfèrent les bénéfices imposables vers des régimes fiscaux plus favorables qui réduisent la charge fiscale globale du contribuable.

Qui est un participant au dispositif ressort implicitement de la lecture combinée des définitions d'intermédiaire et de contribuable concerné. En principe, lorsqu'un intermédiaire n'est pas actif dans le dispositif qu'il a lui-même imaginé, proposé, mise en place, mis à disposition pour l'implémentation ou a géré l'implémentation pour le bénéfice du contribuable concerné, il n'est pas participant. C'est par exemple le cas lorsque le même intermédiaire agit également en tant que dirigeant d'une entité dans son propre dispositif. À l'inverse, le simple octroi d'un crédit en tant qu'activité professionnelle du prêteur ne fait pas de celui-ci un participant. De plus la simple introduction d'une déclaration fiscale en tant que mandataire, ne fait pas de ce mandataire un participant. Le contribuable concerné, par contre, est toujours un participant. En outre, les mouvements quotidiens dans le cadre de l'activité professionnelle normale entre la maison mère et l'établissement stable étranger de cette maison mère ne

deelnemer of een intermediair, die geen deel uitmaakt van een groter geheel, zoals bijvoorbeeld het eenzijdig optreden van een overheidsdienst, in geen geval als constructie kan worden beschouwd. Ook de op zichzelf staande toepassing van een nationaal belastingregime, bijvoorbeeld de toepassing van aftrek innovatie-inkomsten, kan niet als een constructie worden aangemerkt, in zoverre die toepassing geen deel uitmaakt van een groter geheel van stappen of onderdelen die in hun totaliteit wel als een constructie zijn aan te merken.

Hoewel het begrip "constructie" niet gedefinieerd wordt in de Richtlijn, kadert het begrip binnen de fiscale planningsstructuren die belastbare winsten verschuiven naar gunstigere belastingregimes of de totale belastingdruk op een belastingplichtige erdoor wordt verlaagd.

Wie een deelnemer is aan de constructie, blijkt impliciet uit de samenlezing van de definities van intermediair en relevante belastingplichtige. In principe, wanneer een intermediair niet actief is in de constructie die hij zelf heeft (mee) bedacht, aangeboden, opgezet, beschikbaar heeft gemaakt voor implementatie of de implementatie ervan heeft beheerd ten gunste van de relevante belastingplichtige, is hij géén deelnemer. Dit is bijvoorbeeld wel het geval wanneer diezelfde intermediair ook optreedt als bestuurder van een entiteit in zijn eigen constructie. Daarentegen maakt het louter verlenen van een krediet als één van de beroepsactiviteiten van de kredietverlener geen deelnemer. Alsook het louter indienen van een fiscale aangifte in de hoedanigheid van gevolmachtigde maakt van die gevolmachtigde geen deelnemer. De relevante belastingplichtige daarentegen is steeds een deelnemer. Bovendien kunnen de dagdagelijkse bewegingen in het kader van de normale bedrijfsactiviteit

peuvent pas non plus être considérés comme un dispositif lorsque ces opérations sont purement économiques mais non fiscales.

En outre, cette notion de participant doit être interprétée conformément à l'objectif et à l'esprit de la Directive. Afin de préciser cela, des dispositifs qui sont développés au sein d'un seul État membre et qui au regard de la transparence fiscale n'exige aucune collaboration des autres États membres, par exemple, ne sont pas pris en compte. Par conséquent, un participant à un dispositif transfrontière ne peut jamais être l'intermédiaire, tant qu'il n'a pas de rôle actif. Ce dernier peut donc parfaitement se trouver dans un autre État membre, bien que le dispositif proprement dit dont bénéficient réellement ses clients/contribuables concernés soit simplement établi dans un seul et même État membre.

En outre, la simple exécution d'une transaction, telle qu'une transaction bancaire, ne peut en soi constituer un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Pour la définition de la notion de dispositif, les dispositions nationales ne peuvent conduire à une restriction du champ d'application prévu par la Directive 2018/822. Pour cette raison, aucun critère supplémentaire, tel que la non mise en œuvre d'un dispositif, la nature authentique d'un dispositif ou l'utilisation de principes fondés sur le marché ("arm's length"), ne peuvent être inclus dans la législation qui exclurait certains dispositifs transfrontières du devoir de déclaration.

Cependant, on peut souligner qu'en l'absence d'un aspect transfrontalier dans le chef des participants, il ne saurait être question d'un dispositif transfrontière

tussen hoofdhuis en buitenlandse vaste inrichting van dat hoofdhuis in principe ook niet als een constructie worden gezien wanneer deze handelingen louter economisch doch niet fiscaal ingegeven zijn.

Daarnaast dient men het begrip deelnemer te interpreteren in lijn met het doel en de geest van de Richtlijn. Om dat te verduidelijken worden bijvoorbeeld constructies die zich louter binnen één Lidstaat afwickelen en die met het oog op fiscale transparantie géén samenwerking van verschillende Lidstaten vereisen, niet beoogd. Derhalve kan een deelnemer aan een grensoverschrijdende constructie nooit de intermediair zijn, voor zover die geen actieve rol heeft. Deze laatste kan zich immers perfect in een andere Lidstaat bevinden, hoewel de eigenlijke constructie waarvan zijn cliënten/ relevante belastingplichtigen genieten, zich louter in één en dezelfde Lidstaat afwikkelt.

Daarnaast kan de eenvoudige uitvoering van een transactie, zoals bijvoorbeeld een banktransactie, op zich geen meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie uitmaken.

Voor de afbakening van het begrip constructie mogen nationale bepalingen niet leiden tot een beperking van de werkingssfeer zoals beoogd door de Richtlijn 2018/822. Om die reden kunnen geen bijkomende criteria, zoals de niet-implementatie van een constructie, het bona fide karakter van een constructie of het gebruik van marktconforme ("arm's length") principes, worden opgenomen in de wetgeving die bepaalde grensoverschrijdende constructies zouden uitsluiten van de meldingsplicht.

Evenwel kan er wel op gewezen worden dat er bij gebreke aan een grensoverschrijdend aspect in hoofde van de deelnemers, geen sprake kan zijn van

fiscal agressif. Ainsi, l'inscription d'une branche 23 luxembourgeoise par un Belge, en supposant que cela ne fasse pas partie d'un ensemble plus grand d'étapes ou parties, n'est pas un dispositif transfrontière, car les conditions posées dans la définition du dispositif transfrontière ne sont pas remplies. Dans l'exemple, la branche 23 n'est d'ailleurs pas un participant en soi. Un participant a une résidence fiscale ou dirige une entreprise/exerce une activité, comme il ressort de la définition d'un dispositif transfrontière. Ce n'est pas le cas pour une branche 23. En outre, la donation d'un bien immobilier étranger entre deux personnes physiques, résidents fiscaux en Belgique, par exemple, ne peut pas être considérée comme un dispositif transfrontière car le bien immobilier dans cet exemple n'est pas un participant.

Bien que le concept de dispositif en tant que tel ne soit pas défini par la Directive, il est utile de faire la distinction entre ceux qui participent au dispositif et ceux qui n'y participent pas. Ainsi, un intermédiaire n'est en principe pas un participant. Lorsque, par exemple, il conseille dans un dispositif particulier de travailler avec une société étrangère, il ne deviendra pas par son conseil un participant. Toutefois, s'il agit dans le dispositif en tant que dirigeant de cette société, il est alors effectivement participant au dispositif.

Les "marqueurs" qui, conformément à l'annexe IV de la Directive, déterminent si un dispositif transfrontière doit ou non être déclaré, sont repris dans le nouvel article 326/2 CIR 92. Au fil des années, les dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif sont devenus de plus en plus complexes, et ils sont constamment modifiés et adaptés en réponse aux contre-mesures défensives des autorités fiscales. Par conséquent, il est plus efficace d'essayer d'avoir une

een fiscaal agressieve grensoverschrijdende constructie. Zo is het inschrijven op een Luxemburgse tak 23 door een Belg, in de veronderstelling dat dit géén onderdeel is van een groter geheel aan stappen of onderdelen, géén grensoverschrijdende constructie, omdat niet voldaan is aan de voorwaarden die in de definitie van een grensoverschrijdende constructie stelt. In het voorbeeld is de tak 23 op zich immers geen deelnemer. Een deelnemer heeft immers een fiscale woonplaats of oefent een bedrijf/activiteit uit, zoals blijkt uit de definitie van een grensoverschrijdende constructie. Dat is niet het geval voor een tak 23. Daarnaast kan bijvoorbeeld de schenking van een buitenlands onroerend goed tussen twee natuurlijke personen, fiscale inwoners van België, niet gekwalificeerd worden als een grensoverschrijdende constructie gezien dat onroerend goed in dit voorbeeld geen deelnemer is.

Hoewel het begrip constructie als dusdanig niet wordt gedefinieerd door de Richtlijn, is het nuttig om een onderscheid te maken tussen wie in de constructie deelneemt en wie aan de zijlijn staat. Zo is een intermediair in beginsel geen deelnemer. Wanneer die bijvoorbeeld adviseert om in een bepaalde constructie met een buitenlandse vennootschap te werken, wordt hij door zijn advies geen deelnemer. Wanneer hij in de constructie evenwel optreedt als zaakvoerder van die vennootschap, wordt hij wel deelnemer aan de constructie.

De "wezenskenmerken" die overeenkomstig bijlage IV van de Richtlijn bepalen of een grensoverschrijdende constructie al dan niet moet worden gemeld, zijn opgesomd in het nieuwe artikel 326/2 WIB92. In de loop der jaren zijn agressieve fiscale planningsconstructies steeds complexer geworden, en zij worden ook constant gewijzigd en aangepast in reactie op defensieve tegenmaatregelen van de belastingautoriteiten. Daarom is het

prise sur les dispositifs de planification fiscale potentiellement agressifs en dressant une liste des marqueurs et des éléments de transactions qui sont un indicateur fort d'évasion fiscale ou d'un abus que de donner une définition de la planification fiscale abusive. Ces indicateurs sont appelés les "marqueurs".

La notion "d'intermédiaire" est définie de façon large afin d'obliger, toute personne physique ou morale qui, d'une manière ou d'une autre, conçoit, propose, met en place un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou en gère la mise en œuvre, de mentionner ce dispositif à l'autorité nationale compétente. Les intermédiaires sont aussi ceux qui fournissent de l'aide ou des conseils aux contribuables. Dans ce contexte, on peut faire référence à la distinction opérée par l'action BEPS 12 entre promoteur ("Promoter") et fournisseur de services ("Service Provider"), qui doivent tous deux être considérés comme des intermédiaires au sens de la Directive. Le bon fonctionnement du marché intérieur est garanti par une telle notion définie de manière large. Toutefois, un intermédiaire qui, par exemple, traite uniquement une facture à des fins comptables, sans s'impliquer davantage dans un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ne peut être considéré comme devant faire l'objet d'une déclaration. S'agissant de la conception, de l'offre, de la mise en place, de la mise à disposition ou de la gestion de la mise en œuvre, on ne vise pas ici les considérations générales ni les analyses de risque, telle que, par exemple, la simple exécution d'un due diligence en cas d'un rachat.

Lorsqu'un intermédiaire est une personne morale qui emploie des salariés, la responsabilité de celui-ci en vertu de la

doeltreffender om te proberen grip te krijgen op mogelijk agressieve fiscale planningsconstructies door een lijst samen te stellen van de kenmerken en elementen van transacties die een sterke aanwijzing voor belastingontwijking of -misbruik vormen, dan een definitie te geven van agressieve fiscale planning. Deze aanwijzingen worden "wezenskenmerken" genoemd.

Het begrip "intermediair" wordt ruim omschreven teneinde elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die zich op een of andere manier bezig houdt met het bedenken, opzetten, aanbieden, beschikbaar maken voor implementatie of implementeren van grensoverschrijdende constructies te verplichten deze constructies te melden aan de nationale bevoegde autoriteit. Intermediairs zijn ook zij die bijstand of advies verlenen aan belastingplichtigen. In dat kader kan verwezen worden naar het onderscheid dat BEPS Actie 12 maakt tussen promotor ("Promoter") en dienstverlener ("Service Provider") die beiden als intermediair onder toepassing van de Richtlijn moeten worden beschouwd. Door een zo breed mogelijk begrip wordt de goede werking van de interne markt gegarandeerd. Echter kan een intermediair die bijvoorbeeld louter een factuur boekhoudkundig verwerkt, zonder verdere betrokkenheid bij een meldingsplichtige constructie, niet als meldingsplichtig worden beschouwd. Gezien het gaat om het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken of beheren van implementatie worden hier ook niet bedoeld algemene beschouwingen of risicoanalyses zoals bijvoorbeeld het louter uitvoeren van een due diligence bij een overname.

Wanneer een intermediair een rechtspersoon is die werknemers tewerkstelt, kan de aansprakelijkheid van

présente loi ne peut être engagée par ces salariés, dans la mesure où ces derniers n'exercent pas une fonction de direction.

Lorsque l'intermédiaire est un employé du contribuable concerné et ne possède aucun autre client dans le cadre d'une activité professionnelle indépendante sans caractère accessoire, l'obligation de déclaration est toutefois imposée au contribuable pour lequel travaille l'intermédiaire "interne" dans une relation salariale.

Sous la notion de "contribuable concerné", on entend toute personne qui d'une manière ou d'une autre utilise ou utilisera à l'avenir un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Pour l'échange de données d'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, les dérogations dans ce texte légal, dans le cadre de la protection des données à caractère personnel, sont conformes aux dérogations au Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la Directive 95/46/CE, introduite par la loi du 5 septembre 2018 instituant le comité de sécurité de l'information et modifiant diverses lois concernant la mise en oeuvre du Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE.

de intermediair ingevolge deze wet niet ten laste vallen van die werknemers, in zoverre die werknemers geen managementfunctie uitoefenen.

Wanneer de intermediair een werknemer is van de relevante belastingplichtige en er geen andere klanten op nahoudt in een zelfstandige beroepspraktijk zonder accessoir karakter, rust de meldingsplicht evenwel op de belastingplichtige voor wie de "interne" intermediair werkzaam is in loonverband.

Onder het begrip "relevante belastingplichtige" wordt verstaan eenieder die op enige wijze gebruik maakt van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie of in de toekomst gebruik gaat maken van een dergelijke constructie.

Voor de uitwisseling van identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen zijn in het kader van de bescherming van persoonsgegevens de afwijkingen in deze wettekst in lijn met de afwijkingen op Verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG, zoals ingevoerd bij wet van 5 september 2018 tot oprichting van het informatieveiligheidscomité en tot wijziging van diverse wetten betreffende de uitvoering van verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van richtlijn 95/46/EG van toepassing.

Un "dispositif commercialisable" est un dispositif qui peut être offert prêt à l'emploi par des intermédiaires, sans qu'aucun ajustement substantiel ne doive être apporté pour sa mise en œuvre. Il est défini séparément car l'intermédiaire doit établir un rapport périodique concernant les dispositifs commercialisables qu'il offre. Ainsi, il peut être conseillé via une action sur le plan comptable d'utiliser les avantages de la double imposition pour transférer des actions d'une société d'exploitation à une société holding et de faire en sorte que les actions de ces sociétés holding transitent par différents pays. Bien qu'un tel mode opératoire nécessite toujours une personnalisation par dossier et par contribuable concerné, la méthodologie et le concept fiscal restent toujours identiques. En quelque sorte, il n'y a pas besoin d'ajouter davantage d'ingénierie fiscale au dispositif transfrontière conçu initialement.

A côté des "dispositifs commercialisables", il y a les "dispositifs sur mesure". Ceux-ci forment une catégorie résiduaire de tous les dispositifs transfrontières qui ne sont pas des dispositifs commercialisables, où l'ingénierie fiscale est ici effectivement utilisée pour concevoir un dispositif transfrontière ou pour l'ajuster substantiellement.

Art. 4

Le nouvel article 326/2 inséré donne plus d'explication sur les "marqueurs".

Les "marqueurs" peuvent être divisés en cinq catégories :

Een "marktklare constructie" is een constructie die kant en klaar aangeboden wordt door intermediairs, zonder dat er wezenlijke aanpassingen aan moeten gebeuren voor implementatie. Deze wordt afzonderlijk gedefinieerd omdat de intermediair een periodiek verslag moet opstellen over de marktklare constructies die hij aanbiedt. Zo kan het gaan om een advies om via boekhoudkundige ingrepen onder meer dubbele belastingvoordelen te beogen door de aandelen van een exploitatievennootschap in een holdingvennootschap onder te brengen en de aandelen van die holdingvennootschappen in verschillende landen te laten transiteren. Hoewel dergelijke werkwijze steeds een personalisering noodzaakt per dossier en per relevante belastingplichtige, blijft de systematiek en het fiscale concept steeds gelijk. Er dient als het ware geen fiscale spitsvondigheid meer te worden toegevoegd aan de oorspronkelijk uitgedachte grensoverschrijdende constructie.

Tegenover "marktklare constructie" staat de "constructie op maat". Deze vormen een residuaire categorie van alle grensoverschrijdende constructies die geen marktklare constructies zijn, hierbij wordt wel fiscale spitsvondigheid aangewend om een grensoverschrijdende constructie uit te denken of wezenlijk aan te passen.

Art. 4

Het nieuw ingevoegde artikel 326/2 geeft meer uitleg over de "wezenskenmerken".

De "wezenskenmerken" kunnen onderverdeeld worden in vijf categorieën:

- La catégorie A contient les marqueurs généraux qui sont liés au critère de l'avantage principal ;
- La catégorie B contient les marqueurs spécifiques qui sont liés au critère de l'avantage principal ;
- La catégorie C contient les marqueurs spécifiques concernant les opérations transfrontières ;
- La catégorie D contient les marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs ;
- La catégorie E contient les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

Il est satisfait au "critère de l'avantage principal" lorsqu'il peut être établi que l'avantage principal ou l'un des avantages principaux qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. En ce qui concerne le concept d'avantage fiscal, il est conseillé de vérifier, sans être exhaustif, s'il existe un ou plusieurs des éléments suivants :

- un montant qui n'est pas inclus dans la base imposable ;
- le contribuable qui bénéficie d'une déduction ;
- une perte a été subie à des fins fiscales ;
- aucune retenue à la source n'est due et l'impôt étranger est compensé.

Pour les catégories A, B, il est exigé de satisfaire pleinement au "critère de l'avantage principal".

Pour ce qui est de la catégorie C, il ne peut pas être déduit automatiquement

- Catégorie A bevat de algemene wezenskenmerken die aan een "main benefit test" zijn gekoppeld;
- Catégorie B bevat de specifieke wezenskenmerken die aan een "main benefit test" zijn gekoppeld;
- Catégorie C bevat de specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties;
- Catégorie D bevat de specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang;
- Catégorie E bevat de specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

Aan de "main benefit test" is voldaan als kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of één van de belangrijkste voordelen die van een constructie redelijkerwijs te verwachten valt, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Wat betreft het begrip belastingvoordeel is het raadzaam om na te gaan, zonder exhaustief te zijn, of er sprake is van één of meer van volgende gevallen:

- een bedrag dat niet in de belastinggrondslag is opgenomen;
- de belastingplichtige die geniet van een aftrek;
- er een verlies is geleden voor belastingdoeleinden;
- er geen bronheffing is verschuldigd en de buitenlandse belasting wordt gecompenseerd.

Voor de categorieën A, B is vereist dat voldaan is aan deze "main benefit test".

Wat de categorie C betreft, kan er voor een constructie met aftrekbare

d'un dispositif qui prévoit la déduction des paiements transfrontières effectués entre deux ou plusieurs entreprises associées que ce dispositif satisfait au critère de l'avantage principal lorsque :

- Le bénéficiaire réside à des fins fiscales dans une juridiction qui ne lève pas d'impôt sur les sociétés ou lève un impôt sur les sociétés presque nul ;
- Ou le paiement bénéficie d'une exonération fiscale totale dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;
- Ou le paiement bénéficie d'un régime fiscal préférentiel dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales.

La catégorie A contient des marqueurs généraux qui reviennent souvent dans les structures d'évasion fiscale, telles que les clauses de confidentialité, les documents normalisés et les indemnités qui dépendent de l'avantage fiscal que procure le dispositif.

Le secret dont il est question dans la caractéristique essentielle sous la catégorie A, 1°, ne concerne pas la simple couverture d'un risque de responsabilité. Cependant, cela doit être clair pour le contribuable concerné.

En outre, il convient de noter que les documents et structures standardisés, tels qu'indiqués dans la catégorie A, 3°, ne concernent en aucun cas des documents de travail internes qui ne font que refléter des idées ou des concepts inachevés.

La catégorie B contient des éléments techniques qui sont souvent présents dans les dispositifs établis pour éluder l'impôt, comme la vente d'une société

grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen, niet automatisch vanuit gegaan worden dat dergelijke constructie voldoet aan de "main benefit test" als:

- De ontvanger inwoner is van een fiscaal rechtsgebied dat geen of bijna geen vennootschapsbelasting heeft;
- Of de betaling een volledige belastingvrijstelling geniet in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;
- Of de betaling een fiscaal gunstregime geniet in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is.

Catégorie A bevat algemene wezenskenmerken die vaak terugkomen bij structuren voor belastingontwijking, zoals confidentialiteitsclausules, gestandaardiseerde documenten en vergoedingen die afhangen van het fiscale voordeel dat de constructie oplevert.

De geheimhouding waarvan sprake in het wezenskenmerk onder categorie A, 1°, heeft geen betrekking op het louter afdekken van een aansprakelijkheidsrisico. Dat moet evenwel ondubbelzinnig aan de relevante belastingplichtige duidelijk gemaakt zijn.

Daarnaast dient te worden opgemerkt dat gestandaardiseerde documenten en structuren, zoals vermeld in categorie A, 3°, geenszins betrekking hebben op interne werkdocumenten die louter een weergave zijn van onuitgewerkte ideeën of concepten.

Catégorie B bevat technische elementen die vaak aanwezig zijn bij constructies gericht op belastingontwijking, zoals de verkoop van een verlieslatende

déficitaire, les revenus qui sont convertis en capital, les transactions circulaires.

La catégorie C contient des marqueurs qui sont en lien avec des transactions transfrontières, comme des paiements transfrontières déterminés, la même déduction dans plus d'un pays, des paiements entre des entreprises liées.

La catégorie D contient des marqueurs spécifiques pour contrer les dispositifs conçus pour contourner les obligations de déclaration impliquant un échange automatique d'informations, introduit par la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales.

Ce marqueur spécifique concerne entre autres les structures de planification fiscale qui sont ou peuvent être utilisées pour contourner ou entraver les exigences légales de la législation CRS applicable, ainsi que les structures de planification fiscale qui sont basées sur une interprétation ou une application incorrecte de cette législation.

La conception ou la mise en place d'un dispositif transfrontière ne peut être déclarable que parce qu'elle possède le marqueur spécifique D.1, lorsqu'on peut raisonnablement supposer que ce dispositif transfrontière a été réalisé dans l'intention de ne pas déclarer en vertu de la législation CRS.

Le simple fait qu'un dispositif transfrontière ait pour effet de ne pas avoir à être déclaré en vertu de la loi CRS susmentionnée du 16 décembre 2015, ne

vennootschap, inkomsten die omgezet worden in vermogen, circulaire transacties.

Catégorie C bevat kenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, zoals bepaalde grensoverschrijdende betalingen, dezelfde aftrek in meer dan één land, betalingen tussen verbonden ondernemingen.

Catégorie D bevat de specifieke wezenskenmerken ter bestrijding van constructies die tot doel hebben de meldingsplicht in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen, ingevoerd bij de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, te omzeilen.

Dit wezenskenmerk heeft onder meer betrekking op zowel fiscale planningsstructuren die worden of kunnen worden gebruikt om de wettelijke vereisten van de toepasselijke CRS-wetgeving te omzeilen of belemmeren, als op fiscale planningsstructuren die gebaseerd zijn op een incorrecte uitlegging of een incorrecte toepassing van die wetgeving.

Het bedenken of opzetten van een grensoverschrijdende constructie kan slechts meldingsplichtig zijn omdat zij wezenskenmerk D.1 bezit, wanneer men redelijkerwijze kan aannemen dat die grensoverschrijdende constructie is opgezet met de intentie om tot niet-rapportering onder de CRS-wetgeving te komen.

Het loutere feit dat een grensoverschrijdende constructie het effect heeft dat geen melding moet worden gedaan ingevolge voornoemde

permet pas de conclure que l'obligation de déclaration en vertu de cette législation est ébranlée, au sens du marqueur spécifique D.1.

Lorsqu'il est satisfait aux obligations du chapitre III "Informations sur les bénéficiaires effectifs" de la Directive (UE) 2015/849 du 20 mai 2015 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, modifiant le règlement (UE) no 648/2012 du Parlement européen et du Conseil et abrogeant la directive 2005/60/CE du Parlement européen et du Conseil et la directive 2006/70/CE de la Commission, le marqueur spécifique D.2. n'est toutefois pas d'application, étant donné que la condition de non-transparence dans le chef de ce marqueur n'est plus pertinente.

La catégorie E contient des marqueurs qui sont en lien avec les prix de transfert, comme un dispositif avec un transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer.

Pour ce qui est d'un dispositif avec utilisation des régimes de protection unilatéraux, conformément à ce qu'indiquent de telles "règles unilatérales de sécurité", ce sont des règles qui ne s'appliquent qu'à une catégorie ou à des catégories particulières de contribuables ou d'opérations et qui exonèrent ces contribuables des obligations normalement prévues par les règles générales en matière de prix de transfert imposées par ce pays. En d'autres termes sont imposées des obligations plus simples que dans le régime général en matière de prix de transfert de ce pays. A titre d'alternative, les régimes de protection unilatéraux peuvent également exempter une ou plusieurs catégories de contribuables ou des transactions de l'application de tout ou partie des règles générales en matière de prix de transfert. Cela n'inclut pas une simple simplification

CRS-wet van 16 december 2015, volstaat niet om te besluiten dat de rapportageverplichting uit hoofde van die wetgeving wordt ondermijnd in de zin van wezenskenmerk D.1.

Wanneer voldaan is aan de verplichtingen onder hoofdstuk III "Informatie over uiteindelijk begunstigden" van de Richtlijn (EU) 2015/849 van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie, is wezenskenmerk D.2. evenwel niet van toepassing, gezien de voorwaarde van niet-transparantie in de aanhef van dat wezenskenmerk niet langer aan de orde is.

Categorie E bevat kenmerken die in verband staan met verrekenprijzen, zoals een constructie met moeilijk te waarderen immateriële activa.

Wat betreft een constructie met gebruik van unilaterale veiligheidsregels wordt erop gewezen dat dergelijke "unilaterale veiligheidsregels" betrekking hebben op regels die slechts van toepassing zijn op een bepaalde categorie of bepaalde categorieën van belastingplichtigen of transacties en dat die regels de betreffende belastingplichtigen van verplichtingen vrijstelt die normaliter door de algemene regels inzake verrekenprijzen door dat land worden opgelegd. Er worden met andere woorden eenvoudigere verplichtingen opgelegd dan onder het algemene regime inzake verrekenprijzen van dat land. Bij wijze van alternatief kunnen veiligheidsregels een bepaalde categorie of bepaalde categorieën van belastingplichtigen of transacties vrijstellen van de toepassing van alle of een deel van de algemene regels inzake

administrative des règles, qui ne se rapportent pas directement à la détermination de prix conformes aux règles du marché ("arm's length"), qui ne se rapportent pas non plus aux décisions anticipées en matière de prix de transfert ("advance pricing arrangements"). Les règles de sécurité ne couvrent d'ailleurs pas les règles en matière de sous-capitalisation.

S'agissant d'un dispositif avec transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer sous le marqueur spécifique E.2., on peut se reporter à l'application du chapitre 6 (numéros 6.186 et suivants) des directives de l'OCDE sur les prix de transfert pour les actifs incorporels difficiles à évaluer ("hard to value intangibles").

En ce qui concerne un dispositif avec un apport transfrontière au sein du groupe de fonctions, et/ou de risques et/ou d'actifs de marqueur spécifique E.3., on peut se reporter à l'application du chapitre 9 (numéro 9.2) des directives de l'OCDE sur les prix de transfert pour les actifs incorporels difficiles à évaluer ("hard to value intangibles") afin de fournir des indications sur l'obligation de déclaration pour cette catégorie et de ne pas en général recevoir des déclarations relatives aux prix de transfert, mais qui ne constituent donc pas encore un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Par la suite, les autorités compétentes échangeront les "détails des marqueurs spécifiques". Ceux-ci ont trait à l'explication de la personne obligée de déclarer sur les raisons pour lesquelles elle est d'avis que le dispositif transfrontière concerné possède le marqueur spécifique. Les structures de planification agressives peuvent non seulement être mieux comprises, mais les services compétents peuvent également

verrekenprijzen. Hieronder valt geen loutere administratieve vereenvoudiging van regels, die niet rechtstreeks betrekking hebben op de bepaling van de marktconforme ("arm's length") prijzen, noch heeft het betrekking op voorafgaande verrekenprijsafspraken ("advance pricing arrangements"). Veiligehavenregels hebben overigens geen betrekking op regels inzake onderkapitalisatie.

Wat betreft een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa onder wezenskenmerk E.2. kan dienstig worden verwezen naar de toepassing van hoofdstuk 6 (nummer 6.186 e.v.) van de OESO verrekenprijsrichtlijnen aangaande moeilijk te waarderen immateriële activa ("hard to value intangibles").

Wat betreft een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa onder wezenskenmerk E.3. kan dienstig worden verwezen naar de toepassing van hoofdstuk 9 (nummer 9.2) van de OESO transfer pricing richtlijnen aangaande moeilijk te waarderen immateriële activa ("hard to value intangibles") teneinde richting te geven aan de meldingsplicht voor die categorie, en teneinde niet in het algemeen meldingen te ontvangen die in verband staan met verrekenprijzen, maar die daarom nog geen meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie uitmaken.

Naderhand zullen de bevoegde autoriteiten de "nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken" uitwisselen. Deze hebben betrekking op de toelichting van de meldingsplichtige waarom hij van oordeel is dat de betreffende grensoverschrijdende constructie het desbetreffende wezenskenmerk bezit. Niet alleen kan men daardoor de agressieve planningsstructuren beter begrijpen, desgevallend kunnen de

réagir s'il apparaît qu'une déclaration superflue a été établie.

Art. 5

Le nouvel article 326/3 inséré règle le devoir d'information de l'intermédiaire.

Le devoir d'information est applicable à chaque intermédiaire et à chaque dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration dont l'intermédiaire a la connaissance, la détention ou le contrôle. Toutefois, un intermédiaire n'a pas d'obligation de recherche active. Si cela fait éventuellement partie d'un ensemble plus vaste, il est conseillé d'informer le contribuable concerné de l'absence d'obligation de recherche active et de l'obligation de ce dernier de le déclarer lui-même. Dans le cas où un avis est demandé à un intermédiaire qui, par exemple, n'a pas participé à la conception interne d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, une obligation de déclaration transfrontière reposera en principe toujours sur l'intermédiaire interrogé en ce qui concerne le ou les dispositif(s) transfrontière(s) devant faire l'objet d'une déclaration qui lui a(ont) été soumis pour avis. Toutefois, un conseiller qui donne un "second avis" sur un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, tel que soumis pour avis, sans que ce second avis ne suggère ou ne modifie le dispositif susmentionné, ne sera pas considéré comme un intermédiaire sur base de ce "second avis". Ceci parce que ce consultant ne répond en aucun cas à la définition d'un intermédiaire telle que celle prévue par la Directive puisqu'il n'a pas conçu, offert, mis en place, mis à disposition pour la mise en œuvre ni géré l'implémentation. Après tout, le dispositif susmentionné existait déjà. Si le consultant apporte, de

bevoegde diensten reageren, wanneer blijkt dat men een overbodige melding heeft gedaan.

Art. 5

Het nieuw ingevoegde artikel 326/3 regelt de meldingsplicht van de intermediair.

De meldingsplicht is van toepassing op elke intermediair en elke meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie waarvan de intermediair kennis, bezit of controle heeft. Evenwel heeft een intermediair geen actieve zoekplicht. Wanneer deze mogelijks deel uitmaakt van een groter geheel, is het raadzaam de relevante belastingplichtige op de hoogte te stellen van de afwezigheid van een actieve zoekplicht, en van de verplichting voor die laatste om desgevallend zelf te melden. Ingeval van het vragen om een advies aan een intermediair die bijvoorbeeld niet betrokken was bij het "in-house" uitdenken van een grensoverschrijdende meldingsplichtige constructie, zal op de bevroegde intermediair in principe alsnog een meldingsplicht rusten met betrekking tot de grensoverschrijdende meldingsplichtige constructie(s) die hem ter advies werd(en) voorgelegd. Evenwel zal een adviseur die louter een 'tweede mening' geeft over een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, zoals voorgelegd voor advies, zonder dat die tweede mening enige suggestie of wijziging aan voormelde constructie aanbrengt, niet aanzien worden als intermediair op grond van die 'tweede mening'. Dit omdat deze adviseur op geen enkele wijze voldoet aan de definitie van een intermediair zoals zij in de richtlijn is voorzien aangezien hij geen constructie heeft bedacht, aangeboden, opgezet, beschikbaar heeft gemaakt voor implementatie of de implementatie ervan heeft beheerd. De bedoelde constructie

quelque manière que ce soit, une contribution, une modification ou une suggestion en ce qui concerne le dispositif existant, alors il s'agit bien d'un intermédiaire soumis à une obligation de déclaration.

L'obligation de déclaration s'applique également lorsque l'intermédiaire fournit une aide une assistance ou un conseil, que ce soit directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes.

L'article prévoit un délai de 30 jours à respecter pour la transmission des informations visées par le texte ainsi que les différents éléments à partir desquels ce délai va commencer à courir.

La déclaration d'informations sur des dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère potentiellement agressif est efficace lorsque ces informations parviennent suffisamment tôt aux autorités fiscales, c'est-à-dire avant que ces dispositifs ne soient effectivement mis en œuvre.

La réception rapide des informations permet également aux autorités fiscales d'ouvrir le dialogue avec l'intermédiaire et/ou le contribuable concerné afin d'empêcher la mise en œuvre de certains dispositifs. L'effet dissuasif du devoir de déclaration peut donc être obtenu de différentes manières.

C'est également à cause du moment où il faut déclarer qu'aucun chevauchement n'est possible avec l'échange des rulings et, sur cette base, qu'aucune dispense de l'obligation de déclaration ne peut non plus être prévue. De même en ce qui concerne les régularisations, les deux se situent dans des périodes différentes. Lorsqu'un contribuable envisage une régularisation, il est possible qu'il existe

bestond immers al. Wanneer de adviseur op enigerlei wijze een bijdrage, wijziging of suggestie doet met betrekking tot de reeds bestaande constructie betreft het daarentegen wel een meldingsplichtige intermediair.

De verplichting om informatie over te maken is ook van toepassing wanneer de intermediair, rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekt.

Het artikel voorziet in het naleven van de termijn van 30 dagen voor het overmaken van de informatie waarnaar in de tekst wordt verwezen, evenals de verschillende elementen vanaf wanneer deze termijn zal aanvangen.

De melding van inlichtingen over grensoverschrijdende fiscale planningsconstructies met een mogelijks agressief karakter is doeltreffender wanneer de belastingautoriteiten de relevante informatie vroegtijdig ontvangen, dat wil zeggen vóórdat dergelijke constructies daadwerkelijk geïmplementeerd zijn.

Het vroegtijdig ontvangen van de informatie laat de fiscale administratie overigens ook toe om de dialoog te openen met de intermediair en/of relevante belastingplichtige teneinde te voorkomen dat bepaalde constructies worden geïmplementeerd. Het afradend effect van de meldingsplicht kan derhalve op verschillende manieren worden bereikt.

Eveneens omwille van het tijdstip waarop moet worden gemeld, is er geen overlapping mogelijk met de uitwisseling van rulings en op basis daarvan kan er dus ook geen vrijstelling van de meldingsplicht worden voorzien. Ook met betrekking tot de regularisaties bevinden beiden zich in een ander tijdvak. Wanneer een belastingplichtige een regularisatie overweegt, is het mogelijk dat er een

une obligation de déclaration pour le dispositif de planification légale qui constitue la base de la régularisation. Toutefois, une demande de régularisation soumise ne dispensera pas les personnes concernées de l'obligation de déclarer un dispositif transfrontière. Il s'agit toutefois d'une discussion purement théorique, puisqu'en pratique, l'obligation de déclaration doit être remplie depuis longtemps au moment qu'une régularisation est demandée. Toutefois, lorsqu'un conseiller est consulté pour la première fois en vue d'une éventuelle régularisation des revenus liée à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, sans avoir été impliqué dans l'obligation de déclaration de cette construction, cette consultation de ce conseiller ne constitue pas une obligation de déclaration de l'intermédiaire.

L'article prévoit également le lien territorial qui doit exister avec la Belgique pour déterminer si c'est bien en Belgique que les informations doivent être transmises.

Une cause de dispense de la transmission des informations est également prévue dans l'article lorsque l'intermédiaire peut prouver par écrit qu'il a déjà transmis les informations dans un autre État membre. Cette preuve concerne le numéro de référence unique et le résumé du dispositif déclaré afin de garantir que le contenu et le numéro de référence unique correspondent toujours.

Art. 6

Le nouvel article 326/4 règle l'obligation de déclaration de l'intermédiaire.

meldingsplicht bestaat voor de legale planningsconstructie die aan de basis ligt van de regularisatie. Evenwel zal een ingediend verzoek tot regularisatie de betrokkenen niet vrijstellen van de verplichting om een grensoverschrijdende constructie te melden. Het betreft evenwel een louter theoretische discussie, aangezien in de praktijk de meldingsplicht al lang dient vervuld te zijn op het ogenblik van de aanvraag van een regularisatie. Wanneer een adviseur evenwel voor het eerst geraadpleegd wordt met het oog op een mogelijke regularisatie van inkomsten die verband houden met een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, zonder betrokken te zijn geweest bij de meldingsplicht van die constructie, maakt die raadpleging van de bedoelde adviseur geen meldingsplichtige intermediair.

Het artikel biedt ook de territoriale link die moet bestaan met België om te bepalen of het in België is dat de informatie moet worden doorgegeven.

Een reden voor vrijstelling van de overdracht van informatie is ook opgenomen in het artikel waarin de intermediair schriftelijk kan bewijzen dat hij de informatie al aan een andere lidstaat heeft overgemaakt. Dit bewijs betreft het unieke referentienummer en de samenvatting van de gemelde constructie teneinde zich ervan te vergewissen dat de inhoud en het unieke referentienummer steeds overeenstemmen.

Art. 6

Het nieuw ingevoegde artikel 326/4 regelt de meldingsplicht van de intermediair.

Si l'intermédiaire travaille sur des dispositifs commercialisables, il est alors obligé d'établir tous les trois mois un rapport périodique contenant les nouvelles informations relatives à ces dispositifs. Comme ils ne sont pas spécifiquement adaptés aux souhaits et aux besoins du contribuable, il est facile pour l'intermédiaire de gérer et de transmettre de nouvelles informations à l'autorité compétente.

Les informations que les intermédiaires doivent fournir sont les suivantes :

- Les informations d'identification des intermédiaires et des contribuables concernés ;
- La date à laquelle la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est/ou sera entreprise ;
- L'Etat membre du ou des contribuable(s) concerné(s) et d'éventuels autres Etats membres susceptibles d'être concernés par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;
- Les données d'identification, dans un Etat membre d'autres personnes susceptibles d'être concernées par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, en indiquant les Etats membres auxquels ces personnes sont liées.

Les données d'identification comprennent, entre autres, le nom, la date et le lieu de naissance (dans le cas d'une personne physique), le domicile fiscal, le numéro d'identification fiscale et, le cas échéant, des personnes qui constituent une entreprise liée avec le contribuable concerné.

Art. 7

Indien de intermediair werkt met marktklare constructies dan is hij verplicht om de drie maanden een periodiek verslag op te stellen over nieuwe inlichtingen betreffende deze marktklare constructies. Doordat zij niet specifiek aangepast zijn aan de wensen en noden van de belastingplichtige is het voor de intermediair makkelijk om nieuwe inlichtingen te beheren en door te geven aan de bevoegde autoriteit.

De inlichtingen die zij moeten verstrekken zijn de volgende:

- De identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen;
- De datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;
- De lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;
- De identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

De identificatiegegevens omvatten onder meer naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijke persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige.

Art. 7

Afin de garantir le bon fonctionnement de l'obligation de déclaration au niveau opérationnel, cet article prévoit un numéro de référence unique qui relie différentes déclarations relatives au même dispositif. De cette manière, il est possible de surveiller l'évolution possible d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Art. 8

L'article 326/6 nouvellement inséré détermine une série de conditions relatives à l'obligation de déclaration de l'intermédiaire dans le cas où plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

En principe, ils sont tous tenus de respecter leur obligation de déclaration. La seule exception concerne la possibilité de prouver au moyen d'une preuve écrite que les informations ont déjà été fournies par un autre intermédiaire. Il est indifférent ici que cette déclaration ait eu lieu en Belgique ou dans un autre Etat membre de l'UE.

Cet article vise à garantir que les informations seront toujours fournies parce que les intermédiaires ne peuvent pas simplement prétendre que l'information est ou sera fournie par un autre intermédiaire.

Art. 9

Cet article s'inscrit dans le cadre de la possibilité que la Directive 2018/822 offre à chaque Etat membre de fournir aux intermédiaires une dispense de l'obligation de déclaration des informations concernant les dispositifs

Teneinde op operationeel niveau de meldingsplicht in goede banen te laten verlopen voorziet dit artikel in een uniek referentienummer dat verschillende meldingen betreffende eenzelfde constructie verbindt. Op die manier wordt het mogelijk gemaakt om de eventuele evolutie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie vlot te kunnen overzien.

Art. 8

Het nieuw ingevoegde artikel 326/6 bepaalt eveneens een aantal voorwaarden met betrekking tot de meldingsplicht van de intermediair in het geval er meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

In principe zijn ze allemaal verplicht hun meldingsplicht na te leven. De enige uitzondering is wanneer zij kunnen aantonen met een schriftelijk bewijs dat de inlichtingen al verstrekt zijn door een andere intermediair. Het is hierbij van geen belang of deze melding gebeurde in België of in een andere lidstaat van de EU.

Dit artikel heeft tot doel om te verzekeren dat de inlichtingen altijd verstrekt zullen worden doordat intermediairs niet zomaar kunnen beweren dat de inlichtingen al of nog door een andere intermediair verstrekt zijn of verstrekt zullen worden.

Art. 9

Dit artikel kadert in de mogelijkheid die de Richtlijn 2018/822 geeft aan de Lidstaten om intermediairs het recht op ontheffing van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen over een meldingsplichtige grensoverschrijdende

transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, lorsque la déclaration constituerait une infraction au droit de non-divulgaration, en particulier au secret professionnel de l'intermédiaire qui trouve son fondement dans une disposition légale, et conformément à la législation nationale de cet Etat membre.

Cette base juridique au sein de la législation nationale en Belgique est plutôt limitée et impose indirectement une certaine limitation au législateur belge pour introduire une dispense à l'obligation de déclaration. Le secret professionnel belge est reconnu comme un principe général de droit par la Cour de cassation, qui a valeur de disposition légale. Cependant, la Directive ne vise en aucun cas à spécifier qu'une éventuelle exemption pourrait s'appuyer sur un secret professionnel qui découlerait d'un tel principe général de droit (ce qui pour les avocats, par exemple, existe bel et bien en vertu de l'article 47 de la Charte de l'UE).

En outre, le système juridique belge renvoie souvent aux droits fondamentaux tels que définis aux articles 6 et 8 de la CEDH en tant que fondement du secret professionnel. Ces droits fondamentaux, ainsi que les principes reconnus dans la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne, sont explicitement cités dans le considérant 18 préalable à la Directive 2018/822, comme étant respectés par celle-ci. Cela découle du fait que les articles 6 et 8 de la CEDH en tant que fondement du secret professionnel, visent à protéger les conseils juridiques sur l'introduction ou l'évitement d'une action en justice, même en dehors de cette action en justice. Étant donné que les différents Etats membres dans lesquels les articles 6 et 8 de la CEDH s'appliquent également ne prévoient pas de droit de non-divulgaration et que les articles 6 et 8 de la CEDH ne sont pas traduits dans une disposition

constructie te verlenen, wanneer de meldingsplicht een inbreuk zou vormen op het wettelijk verschoningsrecht, met name het beroepsgeheim van de intermediair dat haar grondslag kent in een wettelijke bepaling, en conform het nationaal recht van die Lidstaat.

De wettelijke grondslag binnen het nationaal recht in België is eerder beperkt en legt onrechtstreeks aan de Belgische wetgever enigszins een beperking op voor de invoering van een vrijstelling op de rapporteringsplicht. Het Belgische beroepsgeheim is als algemeen rechtsbeginsel erkend door het Hof van Cassatie, hetgeen de waarde heeft van een wettelijke bepaling. Evenwel heeft de Richtlijn geenszins beoogd noch gespecificeerd dat een eventuele vrijstelling zou kunnen gestoeld zijn op een beroepsgeheim dat uit dergelijk internrechtelijk algemeen rechtsbeginsel zou voortvloeien (wat voor advocaten bijvoorbeeld wel bestaat ingevolge artikel 47 van het EU-Handvest).

Daarnaast wordt binnen de Belgische rechtsorde vaak teruggegrepen naar de grondrechten zoals besloten in de artikelen 6 en 8 van het EVRM als basis voor het beroepsgeheim. Die grondrechten, alsook de beginselen die zijn erkend in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie, worden uitdrukkelijk in de voorafgaande overweging 18 bij de Richtlijn 2018/822 gesteld dat deze worden geëerbiedigd door de Richtlijn 2018/822. Dit volgt uit het feit dat de artikelen 6 en 8 van het EVRM als basis voor het beroepsgeheim de bescherming beogen van juridisch advies over het instellen of vermijden van een rechtsgeding, zelfs buiten dat rechtsgeding. Gelet op het feit dat verschillende Lidstaten waar de artikelen 6 en 8 EVRM evenzeer gelden, géén verschoningsrecht voorzien, en de artikelen 6 en 8 EVRM in deze niet vertaald worden in een wettelijke bepaling

légale en droit belge, ces dispositions ne peuvent servir de base à une exception à l'obligation de déclaration. Cela vaut à fortiori lorsque l'on tient compte de la confidentialité de la correspondance entre un avocat et son client qui s'inscrit dans le cadre de l'application du droit, ou selon d'autres Etats membres dans le cadre des droits de la défense. Le fait de concevoir, proposer, mettre en place des dispositifs transfrontières, les mettre à disposition en vue de leur implémentation, ou de gérer cette implémentation, dans le chef d'intermédiaires est en effet très éloigné de l'objectif visé par ces deux articles.

En Belgique, le secret professionnel est inscrit dans l'article 458 du Code pénal et concerne toutes les personnes qui, en raison de leur état ou profession, ont connaissance des secrets qui leur sont confiés et ne sont pas autorisées à les publier en dehors du fait de déposer comme témoins devant un tribunal (ou devant une commission d'enquête parlementaire) et en dehors du cas où la loi, le décret ou l'ordonnance les oblige ou leur permet de divulguer ces secrets. Cela signifie que les secrets confiés aux intermédiaires lors de l'exercice de leurs activités professionnelles entrent également dans le champ d'application du secret professionnel.

Le fait de concevoir, proposer, mettre en place des dispositifs transfrontières, les mettre à disposition en vue de leur implémentation, ou gérer cette implémentation, n'a toutefois aucun rapport avec un quelconque secret qui aurait été confié à un intermédiaire par son client, mais relève davantage d'une assistance, ou d'un conseil que l'intermédiaire fournit au client. La protection de la confiance qu'un client accorde à un intermédiaire du fait de l'exercice de son activité professionnelle

binnen het Belgische recht, kunnen die bepalingen niet dienen als basis voor een uitzondering op de meldingsplicht. Dit geldt des te meer wanneer men rekening houdt dat vertrouwelijkheid van de correspondentie tussen een advocaat en zijn cliënt kadert binnen de handhaving van het recht, of volgens andere Lidstaten binnen de rechten van verdediging. Het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie, of het beheren van de implementatie van grensoverschrijdende constructies door intermediairs ligt namelijk ver weg van de doelmatigheid van beide artikelen.

Het beroepsgeheim is in België wettelijk verankerd in artikel 458 van het Strafwetboek, en heeft betrekking op alle personen die uit hoofde van hun staat of beroep kennis dragen van geheimen die hun zijn toevertrouwd, en deze mag men niet bekendmaken buiten het geval dat die personen geroepen worden om in rechte (of voor een parlementaire onderzoekscommissie) getuigenis af te leggen en buiten het geval dat de wet, het decreet of de ordonnantie hen verplicht of toelaat die geheimen bekend te maken. Dat betekent dat ook de geheimen toevertrouwd aan intermediairs tijdens de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid onder de toepassing van het beroepsgeheim vallen.

Het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie, of het beheren van de implementatie van grensoverschrijdende constructies heeft echter géén betrekking op enig geheim dat aan een intermediair door diens cliënt wordt toevertrouwd, maar wel op hulp die, bijstand die of advies dat de intermediair aan de relevante belastingplichtige verstrekt. De bescherming van het vertrouwen dat een cliënt in een intermediair stelt naar aanleiding van de uitoefening van diens

ne peut concerner que l'assistance, ou le conseil fourni par l'intermédiaire au client pour autant que cela relève de la détermination de la situation juridique d'un contribuable ou de la défense de celui-ci dans une action en justice, ce qui peut également être trouvé dans la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces.. En particulier, il s'agit des conseils purement juridiques, à l'exclusion de la planification fiscale à caractère potentiellement agressif.

Conformément à la Directive 2018/822, les intermédiaires ne peuvent bénéficier d'une dispense que dans la mesure où ils agissent dans les limites des législations nationales pertinentes qui définissent leur profession (article 8 bis ter, point 5, alinéa 2, de la Directive 2018/822). Nous devons être attentif au fait que la législation en vigueur se situe dans le domaine du droit fiscal, où une obligation de collaboration est en principe d'application. En ce sens, la Cour de cassation a jugé récemment que le droit de garder le silence ne s'applique pas aux questions purement administratives, destinés uniquement à faire des constatations matérielles en vue de la conformité à la réglementation applicable, sans que la personne concernée soit accusée d'une infraction ou se trouve sous la menace de poursuites pénales.

En outre, les déclarations fiscales et autres documents requis par la loi pour évaluer de manière fidèle la situation fiscale d'un contribuable sont indépendants de la volonté et ne peuvent en aucun cas bénéficier de la protection du secret professionnel.

Au niveau européen, l'extension d'un secret professionnel afin de pouvoir faire

beroepswerkzaamheid, kan slechts betrekking hebben op hulp die, bijstand die of advies dat de intermediair aan de relevante belastingplichtige verstrekt voor zover het gaat om de bepaling van de rechtspositie van een relevante belastingplichtige of om het verdedigen van een belastingplichtige in een rechtsgeding, hetgeen eveneens is terug te vinden in de Wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. Meer bepaald gaat het om louter juridisch advies, met uitsluiting van mogelijks agressieve fiscale planning.

Conform de Richtlijn 2018/822 mag aan intermediairs slechts ontheffing worden verleend voor zover zij optreden binnen de grenzen van de desbetreffende nationale wetten die hun beroep definiëren (artikel 8 bis ter, punt 5, tweede lid Richtlijn 2018/822). We moeten echter aandachtig zijn dat de huidige wetgeving zich in de fiscaalrechtelijke sfeer bevindt, alwaar er principieel een medewerkingsplicht van toepassing is. In die zin heeft het Hof van Cassatie recent geoordeeld dat het zwijgrecht niet van toepassing is op louter administratieve onderzoeken die enkel ertoe strekken materiële vaststellingen te doen met het oog op het naleven van de toepasselijke reglementering, zonder dat de persoon die het voorwerp ervan uitmaakt wordt beticht van een inbreuk of zich bevindt onder dreiging van strafvervolgning.

Bovendien zijn belastingaangiftes en andere bij wet verplicht in te dienen documenten teneinde de fiscale toestand van een belastingplichtige naar waarheid te kunnen beoordelen wilsonafhankelijk, en kunnen zij geenszins de bescherming van enig beroepsgeheim genieten.

Op Europees niveau is het uitbreiden van een beroepsgeheim om gebruik te maken

usage de la dispense du secret professionnel dans la mise en œuvre de la Directive susmentionnée 2018/822 équivaut à une violation de cette Directive, ce qui n'est pas autorisé. En outre, la jurisprudence a confirmé que le secret professionnel était relatif. Cette règle du secret professionnel doit, également selon la jurisprudence, céder le pas lorsque cela s'avère nécessaire ou lorsqu'une valeur jugée supérieure est en conflit avec elle. Toutefois, pour être compatible avec les principes fondamentaux de l'ordre juridique belge, la suppression du secret professionnel le plus strict doit être justifiée par une raison impérieuse et doit être strictement proportionnée, comme c'est le cas ici.

Néanmoins, l'article 53 de la loi du 18 septembre 2017 offre une base car il reconnaît implicitement que, dans le cadre de la détermination de la situation juridique et de la défense/ représentation en justice, un secret professionnel est d'application. Dans ce contexte, une dispense pour l'intermédiaire peut effectivement être accordée dans les limites du règlement intérieur susmentionné. De plus, si le contribuable opte pour cette dispense, l'intermédiaire peut soumettre la déclaration à l'autorité de tutelle de son organisation professionnelle afin de vérifier le contenu et l'étendue de la déclaration.

La détermination de la situation juridique et de la défense en justice implique une situation juridique préexistante dont l'intermédiaire acquiert connaissance à la suite de sa profession. Il n'est pas question d'une telle situation juridique préexistante lorsque cette situation est encore inexistante quand l'intermédiaire est consulté pour la première fois ou quand elle est imaginée, proposée, mise en place ou mise à disposition en vue de l'implémentation par l'intermédiaire. La gestion de l'implémentation de dispositifs transfrontières qui doivent faire l'objet d'une déclaration ne peut en outre être

van de vrijstelling voor dat beroepsgeheim bij de implementatie van voormelde Richtlijn 2018/822, gelijkgesteld aan een ontwijking van die Richtlijn, hetgeen niet is toegelaten. Daarnaast heeft de rechtspraak bevestigd dat het beroepsgeheim relatief is. Die regel van het beroepsgeheim moet, ook volgens de rechtspraak, wijken wanneer dat noodzakelijk blijkt of wanneer een hoger geachte waarde ermee in conflict treedt. De opheffing van het strengste beroepsgeheim moet evenwel, om met de fundamentele beginselen van de Belgische rechtsorde verenigbaar te zijn, door een dwingende reden worden verantwoord en strikt evenredig zijn, hetgeen in casu het geval is.

Evenwel biedt artikel 53 van de wet van 18 september 2017 soelaas, omdat daarin impliciet wordt erkend dat binnen het kader van de bepaling van de rechtspositie en verdediging/ vertegenwoordiging in rechte, een beroepsgeheim van toepassing is. In dat kader kan er wel degelijk een vrijstelling voor de intermediair worden toegekend binnen de grenzen van voormelde interne regelgeving. Bovendien kan de intermediair, indien de belastingplichtige voor deze ontheffing kiest, de melding voorleggen aan de tuchtoverheid van zijn beroepsorganisatie teneinde de inhoud en omvang van de melding na te gaan.

De bepaling van de rechtspositie en de verdediging in rechte impliceren een vooraf bestaande rechtstoestand waarvan de intermediair kennis krijgt uit hoofde van zijn beroep. Van dergelijke vooraf bestaande rechtstoestand is geen sprake wanneer die rechtstoestand nog onbestaande is wanneer de intermediair voor het eerst wordt geraadpleegd of die rechtstoestand mede door de intermediair wordt bedacht, aangeboden, opgezet, of beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie. Het beheer van de implementatie van meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies kan

considérée comme une intervention de l'intermédiaire qui se situe dans les limites des lois définissant la profession d'intermédiaire et il ne peut donc pas pour ces raisons être prévu de dispense du devoir d'information pour l'intermédiaire qui a (co)-imaginé, proposé, mis en place ou mis à disposition pour implémentation un dispositif transfrontière.

En outre, l'interprétation des clauses ouvertes de la directive 2018/822 ne peut pas affecter l'efficacité de la Directive : la règle selon laquelle l'obligation de déclaration incombe à l'intermédiaire ne peut être érodée par un éventuel droit de non-divulgaration. Dans le cas d'une dérogation générale, la Directive perdrait son utilité compte tenu du fait que l'intermédiaire n'aurait plus besoin de déclarer. L'obligation de déclaration du contribuable doit être l'exception.

La Directive 2018/822 fait état en termes généraux de l'évaluation de l'application d'un éventuel droit de non-divulgaration (lire le secret professionnel). De facto joue le droit national, qui ne connaît toutefois pas la notion d' "intermédiaire". En l'espèce, cette notion recouvre différentes charges et, plus spécifiquement, différents groupes professionnels sont inclus. Chacun de ces groupes a un secret professionnel "propre" qui vise d'ailleurs une efficacité propre et, dans certains cas, va au-delà des autres. Néanmoins, tous les intermédiaires doivent être sur un pied d'égalité, car ils fournissent exactement les mêmes services à cet égard.

Dans le cas de dispositifs commercialisables, les intermédiaires sont tenus de rédiger un rapport périodique tous les trois mois avec une

daarenboven niet beschouwd worden als een optreden van de intermediair dat binnen de grenzen valt van de wetten die het beroep van de intermediair definiëren, en derhalve kan louter om die reden geen ontheffing worden voorzien van de meldingsplicht van de intermediair die een grensoverschrijdende constructie (mede) heeft bedacht, aangeboden, opgezet, of beschikbaar heeft gemaakt voor implementatie.

Daarenboven mag de invulling van de open clausules van de Richtlijn 2018/822 niet raken aan de doelmatigheid van de Richtlijn: de regel dat de meldingsplicht bij de intermediair ligt mag niet worden uitgehold door een eventueel verschoningsrecht. Ingeval van een algemene vrijstelling zou de Richtlijn haar nut verliezen, gelet op het feit dat de intermediair niet meer zou hoeven te melden. De meldingsplicht van de belastingplichtige hoort de uitzondering te zijn.

In de Richtlijn 2018/822 wordt de beoordeling aangaande de toepassing van een mogelijks verschoningsrecht (lees beroepsgeheim) in algemene bewoordingen uitgedrukt. *De facto* speelt het intern recht, dat evenwel het begrip "intermediair" niet kent. *In casu* dekt dat begrip verschillende ladingen, en meer bepaald worden verschillende beroepsgroepen erdoor gevat. Elk van die beroepsgroepen heeft een "eigen" beroepsgeheim dat overigens een eigen doelmatigheid beoogt en in bepaalde gevallen verder reikt dan in andere. Desalniettemin dient er een level playing field te bestaan tussen alle intermediairs, die in deze immers exact dezelfde diensten leveren.

In het geval van marktklare constructies zijn overigens intermediairs verplicht om elke drie maanden een periodiek verslag op te stellen met een overzicht van

vue d'ensemble des nouvelles informations déclarées, à savoir :

- Les données d'identification des intermédiaires et des contribuables concernés ;
- La date à laquelle la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est/ou sera entreprise ;
- L'Etat membre du ou des contribuable(s) concerné(s) et de tout autre Etat membre susceptible d'être concerné par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;
- Les données d'identification, dans un Etat membre, d'autres personnes susceptibles d'être concernées par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, en indiquant les Etats membres auxquels ces personnes sont liées.

Etant donné que, dans le cas de dispositifs commercialisables, le devoir de déclaration trimestriel ne peut pas être répercuté sur un contribuable, puisqu'il ne dispose pas des informations nécessaires pour établir ce rapport, aucune dispense ne peut de ce fait être accordée pour cette obligation. Une dispense ne peut d'ailleurs impliquer une suppression du devoir de déclaration, étant donné que cette règle de droit serait contraire à l'objectif de la Directive, et que, par ailleurs, la Directive elle-même ne laisse aucune latitude.

En outre, les dispositifs transfrontières fiscaux sont liés à des questions très complexes que le contribuable moyen ne peut pas entièrement comprendre, et c'est pourquoi il s'appuie sur un intermédiaire pour contribuer à la rédaction ou à la mise en œuvre de ce dispositif. La déclaration sera donc de facto encore toujours établie par l'intermédiaire lorsqu'il peut invoquer un

nouvelle meldingsplichtige inlichtingen, zijnde:

- De identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen;
- De datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;
- De lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;
- De identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

Gelet op het feit dat de driemaandelijke meldingsplicht in geval van marktklare constructies niet kan worden doorgeschoven naar een belastingplichtige, aangezien hij niet over de nodige informatie beschikt om deze melding te doen, kan voor die verplichting sowieso geen vrijstelling worden verleend. Een vrijstelling kan immers geen afschaffing van de meldingsplicht inhouden, gezien dit regelrecht zou indruisen tegen het doel van de Richtlijn, en daarvoor overigens geen ruimte gelaten wordt door de Richtlijn zelf.

Daarnaast hebben de fiscale grensoverschrijdende constructies betrekking op erg complexe vragen die de gemiddelde belastingplichtige niet helemaal zelf kan bevatten, en juist daarom beroept hij zich op een intermediair om bij te dragen aan de opmaak of implementatie van die constructie. De melding zal daarom de facto, in geval van een

droit de non-divulgateion, mais sera ensuite introduite par le contribuable.

De ce fait, les données d'identification des intermédiaires doivent toujours être déclarées, indépendamment de la personne qui est tenue de déclarer. En outre, l'intermédiaire qui se prévaut d'une dispense de l'obligation de déclaration, demeure obligé de démontrer qu'il a informé le contribuable du fait qu'en raison de cette dispense, l'obligation de déclarer incombe au contribuable concerné. Il résulte de la lecture de ces deux éléments que la Directive contient en soi une restriction au secret professionnel. L'intermédiaire qui invoque son secret professionnel devra également le limiter lui-même vu son obligation de fournir la preuve qu'il a informé le client à identifier. Une telle identification est nécessaire puisque l'article 25*bis* modifié de la Directive DAC impose aux Etats membres de prendre toutes les mesures nécessaires pour garantir l'application des nouvelles dispositions en matière de déclaration. En particulier, la Belgique doit s'assurer que cette demande est vérifiable pour l'administration fiscale.

Art. 10

Il est nécessaire d'introduire une obligation de déclaration pour le contribuable concerné dans certains cas. Il convient en effet de noter que l'obligation de déclaration ne peut parfois être imputée à un intermédiaire en raison du droit de non-divulgateion, tel qu'introduit par l'article 9, ou lorsqu'il n'est pas question d'intermédiaire, par exemple lorsque le contribuable lui-même conçoit et met en œuvre un schéma. Il est donc

verschoningsrecht, toch nog steeds door de intermediair worden opgemaakt, maar dan door de belastingplichtige worden ingediend.

Overigens dienen de identificatiegegevens van intermediairs steeds te worden gemeld, ongeacht bij wie de meldingsplicht ligt. Daarnaast blijft de intermediair die beroep zou doen op een vrijstelling van de meldingsplicht, verplicht om aan te tonen dat hij de relevante belastingplichtige op de hoogte heeft gesteld van het feit dat – ingevolge die vrijstelling – de meldingsplicht derhalve bij de relevante belastingplichtige ligt. Uit de samenlezing van deze twee elementen, volgt dat de Richtlijn op zich een beperking inhoudt op het beroepsgeheim. De intermediair die zich op zijn beroepsgeheim beroept zal deze bovendien zelf moeten beperken gezien zijn verplichting om bewijs voor te leggen dat hij de te identificeren cliënt heeft geïnformeerd. Dergelijke identificatie is noodzakelijk gezien het gewijzigde artikel 25 *bis* van de DAC-Richtlijn voorschrijft dat de Lidstaten alle maatregelen dienen te treffen om ervoor te zorgen dat de nieuwe rapporteringsbepalingen worden toegepast. Meer bepaald dient België ervoor te zorgen dat die toepassing controleerbaar is voor de fiscale administratie.

Art. 10

Het is noodzakelijk om in bepaalde gevallen een meldingsplicht in te voeren voor de relevante belastingplichtige. Er mag ook niet worden voorbijgegaan aan het feit dat de meldingsplicht bij een intermediair soms niet kan worden gehandhaafd omdat er een wettelijk verschoningsrecht bestaat, zoals ingevoerd door artikel 9, of omdat er geen sprake is van een intermediair, bijvoorbeeld wanneer de

essentiel que, dans ces circonstances, les autorités fiscales ne soient pas privées de la possibilité de recevoir des informations sur les dispositifs fiscaux potentiellement liés à la planification fiscale agressive.

Art. 11

Cet article introduit un système en cascade afin d'éviter que de mêmes dispositifs soient inutilement déclarés deux fois.

Art. 12

Selon le principe constitutionnel de la territorialité, l'autorité ne peut utiliser dans ses relations avec un citoyen que la langue officielle de la région où réside ce citoyen. Le principe de territorialité ne porte pas atteinte au principe constitutionnel de la liberté linguistique consacré par l'article 30 de la Constitution. Cette liberté linguistique ne peut être restreinte que par la loi pour un nombre limité de domaines. Compte tenu des objectifs d'intérêt général que la Directive 2018/822 vise à atteindre dans le paysage fiscal, il ne fait aucun doute qu'une dérogation peut être prévue par la loi. Étant donné que l'obligation de déclaration n'est pas en soi liée aux règles qui valent pour les services locaux, régionaux ou nationaux, telles qu'elles ressortent des lois du 18 juillet 1966 sur l'emploi des langues en matière administrative, la disposition proposée ne va pas à l'encontre des règles existantes. En outre, cette disposition doit être considérée comme une *lex specialis* de portée limitée, étant donné que seule une catégorie très spécifique d'intermédiaires, et subsidiairement les contribuables concernés y sont soumis, que ceux-ci ont

belastingplichtige zelf een regeling bedenkt en implementeert. Het is dus van wezenlijk belang dat de belastingautoriteiten in die omstandigheden toch informatie kunnen blijven krijgen over belastinggerelateerde constructies die mogelijk verband houden met agressieve fiscale planning.

Art. 11

Dit artikel voert een cascadesysteem in om te voorkomen dat dezelfde constructies onnodig dubbel zouden worden gemeld.

Art. 12

Volgens het grondwettelijk territorialiteitsbeginsel mag de overheid in haar relaties met een burger alleen gebruik maken van de officiële taal van het gebied waarin de woonplaats van die burger ligt. Het territorialiteitsprincipe doet geen afbreuk aan het grondwettelijke beginsel van de taalvrijheid verankerd in artikel 30 van de Grondwet. Die taalvrijheid mag alleen bij wet voor een beperkt aantal domeinen worden ingeperkt. Gelet op de doelstellingen van algemeen belang die de Richtlijn 2018/822 binnen het fiscaal landschap beoogt te verwezenlijken, staat buiten kijf dat in deze een uitzondering bij wet kan worden voorzien. Gelet op het feit dat de meldingsplicht op zich overigens geen verband houdt met de regels voor plaatselijke, gewestelijke of landelijke diensten zoals terug te vinden in de wetten van 18 juli 1966 op het gebruik van de talen in bestuurszaken, druist voorliggende bepaling niet in tegen de bestaande regels. Overigens dient de bepaling als een *lex specialis* met een beperkt toepassingsgebied te worden beschouwd, nu enkel een erg specifieke categorie van intermediairs, en subsidiair

choisi de donner un caractère international à leur situation fiscale, et que dans ce cadre, la mesure répond à des besoins qui dépassent le niveau national. La bonne coopération avec les autres pays et la rapidité avec laquelle les Etats membres peuvent prendre connaissance des informations pertinentes prévues par la Directive 2018/822 sont centrales. Vu que le rapportage se déroule en tout état de cause dans l'une des langues nationales habituelles, l'obligation d'effectuer le rapportage en anglais pour certaines parties à déterminer ultérieurement par le Roi ne cause pas de discordance avec les obligations contenues dans la loi du 18 juillet 1966 concernant l'emploi des langues en matière administrative.

Le fait que le coût de la traduction soit imputé au contribuable concerné est la conséquence logique de la nature des dispositifs à déclarer. Les coûts supportés par le Service Public Fédéral Finances, sont quant à eux à charge de l'ensemble des contribuables, compte tenu du fait que le financement du service public fédéral est supporté par la société et se justifie donc aussi socialement. Les dispositifs transfrontières qui doivent être déclarés sont en revanche conçus et mis en œuvre uniquement en faveur du contribuable concerné. D'autant plus que la planification fiscale potentiellement agressive ne profite pas à la société, qui peut même en souffrir de manière générale. Cette société ne peut être tenue de supporter ces coûts, notamment ceux de la traduction, liés à la déclaration de telle planification fiscale potentiellement agressive.

En outre, cette méthode de travail correspond aux points de vue des pays voisins qui imposent également à ceux

relevantes belastingplichtigen eraan onderworpen zijn, die ervoor gekozen hebben om aan hun fiscale toestand een internationaal karakter te geven, en net binnen dat kader komt de maatregel tegemoet aan noodwendigheden die het nationaal niveau overstijgen. De vlotte samenwerking met andere landen, en de tijdigheid waarmee Lidstaten kennis kunnen nemen van de betreffende informatie zoals beoogd door de Richtlijn 2018/822, staan centraal. Gezien de rapportage sowieso in één van de gebruikelijke landstalen gebeurt, veroorzaakt de verplichting om door de Koning nader te bepalen onderdelen in het Engels te rapporteren geen discordantie met de verplichtingen die vervat zijn in de wet van 18 juli 1966 op het gebruik van de talen in bestuurszaken.

Het feit dat de kost van vertaling bij de relevante belastingplichtige wordt gelegd, is het logisch gevolg van de aard van de te melden constructies. Kosten die gedragen worden door de Federale Overheidsdienst Financiën, worden immers gedragen door alle belastingbetalers samen, nu de financiering van de Federale Overheidsdienst maatschappelijk wordt gedragen, en daarenboven ook maatschappelijk is verantwoord. Grensoverschrijdende constructies die moeten worden gemeld, worden daarentegen enkel ten gunste van de relevante belastingplichtige ontworpen en geïmplementeerd. Temeer mogelijks agressieve fiscale planning niet ten goede komt aan de maatschappij, die daar globaal zelfs nadeel van kan ondervinden, kan die maatschappij niet worden verondersteld om in te staan voor de kosten, in deze vertaalkosten, verbonden aan de melding van dergelijke mogelijks agressieve fiscale planning.

Overigens sluit deze werkwijze aan bij de zienswijze van ons omringende landen, die eveneens de verplichting opleggen

qui sont obligés de déclarer l'obligation de présenter la déclaration en anglais.

Art. 13

Cet article charge le Roi d'établir le formulaire qui doit être utilisé par l'intermédiaire ou le contribuable concerné pour se conformer aux obligations énoncées dans la nouvelle section II/1.

Art. 14

La présente disposition est une mesure nécessaire dans le contexte de l'article 25*bis* modifié de la Directive 2011/16/UE, qui stipule que les Etats membres prennent toutes les mesures nécessaires pour assurer l'application des dispositions transposant la Directive 2018/822. L'application correcte de ces dispositions doit à cet égard être vérifiable sur la base d'informations positives que le contribuable en cause en première instance se doit de présenter. Cette application correcte ne ressort pas des simples affirmations ou dénégations. Concrètement, le contribuable requis doit coopérer pleinement avec le fonctionnaire fiscal chargé d'enquête.

Cela implique entre autres que le fonctionnaire fiscal chargé de l'enquête sur l'application correcte des articles 326/1 et suivants, peut exercer ses compétences en vertu notamment de l'article 315*ter* du Code des impôts les revenus 1992, pour prendre connaissance des documents qui sont à la base d'un dispositif fiscal transfrontière à déclarer.

aan de meldingsplichtigen om de melding in het Engels te doen.

Art. 13

Dit artikel draagt de Koning op om het formulier vast te stellen dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige dient te worden gebruikt om de verplichtingen opgenomen in de nieuwe afdeling II/1 na te leven.

Art. 14 en 15

Deze bepaling is een noodzakelijke maatregel in het kader van het gewijzigde artikel 25*bis* van de Richtlijn 2011/16/EU dat voorschrijft dat Lidstaten alle maatregelen treffen om ervoor te zorgen dat bepalingen ter omzetting van de Richtlijn 2018/822 worden toegepast. De correcte toepassing van de betreffende bepalingen dient immers controleerbaar te zijn aan de hand van positieve gegevens die in eerste instantie de aangezochte belastingplichtige dient voor te leggen. Die correcte toepassing blijkt niet uit loutere beweringen of ontkenningen. Concreet dient de aangezochte belastingplichtige zijn volledige medewerking te verlenen aan de fiscale ambtenaar belast met het onderzoek.

Dit houdt onder meer in dat de fiscale ambtenaar belast met het onderzoek naar de correcte toepassing van artikel 326/1 en volgende zijn bevoegdheden op grond van onder meer artikel 315*ter* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 kan uitoefenen met betrekking tot de documenten die aan de basis liggen van een te melden grensoverschrijdende fiscale constructie.

S'il ressort de l'enquête susvisée que le contribuable concerné ne s'est pas conformé correctement aux obligations découlant de la présente directive et n'a pas fourni toutes les informations demandées, les informations peuvent être demandées aux institutions financières suivant une procédure stricte par paliers.

Art. 16

Le nouvel article 323*ter* est inséré afin de transposer l'obligation prévue par la Directive 2018/822 de prendre toutes les mesures nécessaires pour que cette obligation de déclaration ainsi que les sanctions y afférentes soient appliquées. Dans ce contexte, le nouvel article 323*ter* s'inscrit dans un système en cascade dans lequel il faut d'abord appliquer le nouveau l'article 315*quater* afin de demander les informations pertinentes au contribuable afin d'aller à l'encontre du "fishing". Lorsque le contribuable concerné refuse ou coopère de manière insuffisante pour fournir les informations en question, l'intermédiaire (ou les intermédiaires) ne peut pas invoquer l'article 334 pour échapper à l'obligation de déclaration. Cette exclusion est toutefois restrictive en ce sens qu'elle ne va pas au-delà de l'examen de l'application correcte des articles 326/1 à 326/11 inclus. Les informations obtenues en premier lieu à l'exclusion de l'article 334 ne peuvent en aucun cas être utilisées à des fins autres que l'enquête susmentionnée.

Art. 17

Indien uit het hiervoor vermelde onderzoek blijkt dat de betrokken belastingplichtige de verplichtingen met betrekking tot deze richtlijn niet correct heeft nageleefd en niet alle gevraagde gegevens heeft voorgelegd kunnen de gegevens mits het volgen van een strikte getrapte procedure worden opgevraagd bij de financiële instellingen.

Art. 16

Het nieuwe artikel 323*ter* wordt ingevoegd ter omzetting van de verplichting in de Richtlijn 2018/822 om alle maatregelen te treffen die ervoor zorgen dat de meldingsplicht alsook de eraan verbonden sancties worden toegepast. In dat kader past het nieuwe artikel 323*ter* in een cascadesysteem waarbij vooreerst toepassing moet worden gemaakt van het nieuwe artikel 315*quater*, teneinde de betreffende informatie bij de belastingplichtige op te vragen, dit om "fishing" tegen te gaan. Wanneer de relevante belastingplichtige evenwel weigert of onvoldoende zijn medewerking verleent om de betreffende informatie aan te leveren, kan de intermediair (of kunnen de intermediairs) zich niet beroepen op artikel 334 om te ontkomen aan de medewerkingsverplichting. Die uitsluiting is evenwel restrictief in de zin dat ze niet verder strekt dan het onderzoek naar de correcte toepassing van de artikelen 326/1 tot en met 326/11. Geenszins kan de informatie die verkregen is met uitsluiting van artikel 334 in de eerste plaats voor andere doeleinden dan voormeld onderzoek worden aangewend.

Art. 17

L'article 338, § 2, est modifié et complété par de nouvelles définitions destinées à faciliter la lecture de l'article 338 modifié par le présent projet.

Dans le 11°, les définitions du terme "échange automatique" sont adaptées au nouveau paragraphe 6/4 de cet article qui clarifie les différents types de données qui doivent être échangées.

Deuxièmement, une définition du terme d'"entreprise associée" est insérée. La notion d'entreprise associée est importante pour certaines informations que l'intermédiaire doit fournir à l'autorité compétente.

Le terme "entreprise associée" est défini au sens large. Une entreprise associée est définie comme toute personne qui exerce un contrôle sur une autre personne de quelque manière que ce soit (gestion par une autre personne, plus de 25% des droits de vote, du capital ou du bénéfice). Il s'applique à la fois aux personnes physiques et aux personnes morales. Les personnes physiques, les conjoints et les parents en ligne directe sont considérés comme une seule personne.

Le nouveau § 6/4 inséré clarifie également les différents types de données qui doivent être échangées.

Art. 18

Afin d'améliorer l'efficacité future de la présente directive, les États membres doivent prévoir des sanctions appropriées contre la violation des règles nationales qui la transposent. De telles sanctions doivent être efficaces, proportionnées et dissuasives. La manière dont cela doit être mis en œuvre concrètement n'est pas spécifié. Afin de ne pas déséquilibrer le

Artikel 338, § 2, wordt gewijzigd en aangevuld met nieuwe definities om de lezing van het door dit ontwerp gewijzigde artikel 338, te vergemakkelijken.

In het ten 11° worden de definities van het begrip "automatische uitwisseling" aangepast aan de nieuwe paragraaf 6/4, van dit artikel die de verschillende soorten gegevens die uitgewisseld moeten worden, verduidelijkt.

Ten tweede wordt een definitie van het begrip "verbonden onderneming" ingevoegd. Het begrip verbonden onderneming is van belang voor bepaalde inlichtingen die de intermediair aan de bevoegde autoriteit moet verstrekken.

Het begrip "verbonden onderneming" wordt ruim gedefinieerd. Een verbonden onderneming wordt omschreven als iedere persoon die op enige wijze (leiding over de andere persoon, meer dan 25 % van de stemrechten, van het kapitaal of van de winst) controle uitoefent op een andere persoon. Het is zowel van toepassing op natuurlijke personen als rechtspersonen. Natuurlijke personen, echtgenoten en bloedverwanten in rechte lijn worden beschouwd als één persoon.

De nieuw ingevoegde § 6/4 verduidelijkt ook de verschillende soorten gegevens die uitgewisseld moeten worden.

Art. 18

Om de mogelijkheden voor de doeltreffendheid van deze richtlijn te verbeteren, dienen de lidstaten sancties vast te stellen voor overtredingen van de nationale omzettingbepalingen. Dergelijke sancties moeten doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn. Hoe daaraan concreet invulling dient te worden gegeven, wordt niet nader

"level playing field" en Europe et d'éviter qu'une action en non-conformité (dite "procédure d'infraction") ne soit lancée contre la Belgique en l'absence de sanctions appropriées, il est important que les sanctions qui peuvent être imposées à cet égard soient plus ou moins alignées sur celles des autres Etats membres. Dans ce contexte, on peut également se référer à un rapport de l'OCDE dans lequel les différentes sanctions possibles sont envisagées (OCDE (2015) : *Mandatory Disclosure Rules, Action 12 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project*, OECD Publishing, Paris, 57 sq.).

Les sanctions préexistantes dans d'autres Etats membres ne se limitent pas à des amendes pécuniaires mais peuvent également concerner l'avantage fiscal que le dispositif a généré ou l'indemnité ("fee") que le contribuable concerné a payé à l'intermédiaire pour ce dispositif. Cependant, les sanctions doivent être cohérentes avec le mécanisme de sanction actuel dans le cadre légal existant. Une multitude de sanctions n'est donc pas appropriée, et d'ailleurs la détermination d'un avantage fiscal pour l'évaluation d'une sanction pécuniaire peut par exemple entraîner de nombreuses différences d'interprétation, qui ne bénéficient pas à la sécurité juridique du contribuable et de l'intermédiaire. L'introduction d'une amende administrative favorise l'unicité de la réglementation et répond aux exigences qu'une sanction est censée remplir conformément à la Directive 2018/822.

Le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent inflige une amende de 1.250 à 12.500 EUR pour une infraction aux dispositions des articles 326/1 à 326/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution qui consiste en la fourniture

bepaald. Om het "level playing field" binnen Europa niet uit balans te brengen, en te voorkomen dat België tegen een beroep wegens niet-nakoming (een zogenaamde "inbreukprocedure") zou aankijken bij gebrek aan behoorlijke sancties, is het van belang dat de sancties die in deze kunnen worden opgelegd, min of meer gelijklopend zijn met die van de andere Lidstaten. In dat kader kan overigens verwezen worden naar een rapport van de OESO waarin de verschillende mogelijke sancties dienaangaande worden besproken (OECD (2015) *Mandatory Disclosure Rules, Action 12 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project*, OECD Publishing, Parijs, 57 e.v.).

Reeds bestaande sancties in andere Lidstaten beperken zich niet tot geldelijke boetes maar kunnen eveneens betrekking hebben op het belastingvoordeel dat de constructie heeft opgebracht, of de vergoeding ("fee") die de relevante belastingplichtige voor die constructie aan de intermediair heeft betaald. Evenwel dienen de sancties coherent te zijn met het huidige sanctiemechanisme binnen het bestaande wettelijk kader. Een veelheid aan sancties is daarom niet aangewezen, en overigens kan bijvoorbeeld de bepaling van een belastingvoordeel ter waardering van een geldelijke sanctie tot veel interpretatieverschillen leiden, die de rechtszekerheid van de belastingplichtige en de intermediair niet ten goede komen. De invoering van een administratieve geldboete komt de eenduidigheid van de regeling ten goede én komt tegemoet aan de vereisten waaraan een sanctie behoort te voldoen volgens de Richtlijn 2018/822.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 326/1 tot en met 326/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig

incomplète des informations visées à l'article 338, § 6/4.

Le fonctionnaire délégué par le Conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions des articles 326/1 à 326/9 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution qui consiste à ne pas ou tardivement fournir les informations visées à l'article 338, § 6/4, une amende de 5.000 EUR à 50.000 EUR. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 12.500 EUR à 100.000 EUR est infligée.

Les échelles des amendes seront fixées par un arrêté royal. Les montants compris dans une échelle augmenteront progressivement afin de fournir une politique de sanction permettant d'imposer une sanction plus lourde si une personne commet de nombreuses infractions.

CHAPITRE 3 – *Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe*

Art. 19

Le commentaire de l'article 16 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui modifie l'article 289*bis*.

Art. 20

Le commentaire de l'article 3 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/1 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 338, § 6/4, een boete op van 1.250 tot 12.500 EUR.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 326/1 tot en met 326/9, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 338, § 6/4, een boete op van 5.000 EUR tot 50.000 EUR. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 12.500 EUR tot 100.000 EUR opgelegd.

De schalen van de boetes worden met een koninklijk besluit vastgelegd. De bedragen binnen een schaal zullen progressief toenemen teneinde een sanctiebeleid te voorzien waarbij een zwaardere sanctie kan opgelegd worden indien een persoon veelvuldige inbreuken pleegt.

HOOFDSTUK 3 – *Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten*

Art. 19

De toelichting bij artikel 16 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat artikel 289*bis* wijzigt.

Art. 20

De toelichting bij artikel 3 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/1 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 21

Le commentaire de l'article 4 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/2 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 21

De toelichting bij artikel 4 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/2 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 22

Le commentaire de l'article 5 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/3 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 22

De toelichting bij artikel 5 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/3 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 23

Le commentaire de l'article 6 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/4 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 23

De toelichting bij artikel 6 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/4 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 24

Le commentaire de l'article 7 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/5 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 24

De toelichting bij artikel 7 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/5 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 25

Le commentaire de l'article 8 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/6 dans le Code des droits

Art. 25

De toelichting bij artikel 8 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/6 invoert in het

d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 26

Le commentaire de l'article 9 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/7 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 27

Le commentaire de l'article 10 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/8 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 28

Le commentaire de l'article 11 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/9 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 29

Le commentaire de l'article 12 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/10 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 30

Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 26

De toelichting bij artikel 9 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/7 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 27

De toelichting bij artikel 10 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/8 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 28

De toelichting bij artikel 11 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/9 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 29

De toelichting bij artikel 12 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/10 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 30

Le commentaire de l'article 13 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/11 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 31

Le commentaire de l'article 18 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/12 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 32

Le commentaire de l'article 16 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 289*bis*/13 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

CHAPITRE 4 - Modifications au Code des droits de succession

Art. 33

Le commentaire de l'article 18 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui rétablit l'article 132 dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 34

Le commentaire de l'article 17 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour

De toelichting bij artikel 13 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/11 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 31

De toelichting bij artikel 18 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/12 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 32

De toelichting bij artikel 16 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 289*bis*/13 invoert in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

HOOFDSTUK 4 – Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten

Art. 33

De toelichting bij artikel 18 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat artikel 132 hersteld in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Art. 34

De toelichting bij artikel 17 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat

cet article qui modifie l'article 146*quater* du Code des droits de succession.

artikel 146*quater* van het Wetboek der Successierechten wijzigt.

Art. 35

Le commentaire de l'article 3 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*sexies* dans le Code des droits de succession.

Art. 35

De toelichting bij artikel 3 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*sexies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 36

Le commentaire de l'article 4 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*septies* dans le Code des droits de succession.

Art. 36

De toelichting bij artikel 4 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*septies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 37

Le commentaire de l'article 5 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*octies* dans le Code des droits de succession.

Art. 37

De toelichting bij artikel 5 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*octies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 38

Le commentaire de l'article 6 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*nonies* dans le Code des droits de succession.

Art. 38

De toelichting bij artikel 6 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*nonies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 39

Le commentaire de l'article 7 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*decies* dans le Code des droits de succession.

Art. 39

De toelichting bij artikel 7 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*decies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 40

Le commentaire de l'article 8 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*undecies* dans le Code des droits de succession.

Art. 40

De toelichting bij artikel 8 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*undecies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 41

Le commentaire de l'article 9 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*duodecies* dans le Code des droits de succession.

Art. 41

De toelichting bij artikel 9 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*duodecies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 42

Le commentaire de l'article 10 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*terdecies* dans le Code des droits de succession.

Art. 42

De toelichting bij artikel 10 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*terdecies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 43

Le commentaire de l'article 11 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*quaterdecies* dans le Code des droits de succession.

Art. 43

De toelichting bij artikel 11 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*quaterdecies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 44

Le commentaire de l'article 12 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*quindecies* dans le Code des droits de succession.

Art. 44

De toelichting bij artikel 12 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*quindecies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 45

Le commentaire de l'article 13 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*sedecies* dans le Code des droits de succession.

Art. 45

De toelichting bij artikel 13 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*sedecies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

Art. 46

Le commentaire de l'article 16 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 146*sepdecies* dans le Code des droits de succession.

Art. 46

De toelichting bij artikel 16 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 146*sepdecies* invoert in het Wetboek der Successierechten.

CHAPITRE 5 – Modifications au Code des droits et taxes divers

HOOFDSTUK 5 – Wijzigingen aan het Wetboek van diverse rechten en taksen

Art. 47

Le commentaire de l'article 18 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 206² dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 47

De toelichting bij artikel 18 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 206² invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 48

Le commentaire de l'article 3 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui modifie l'article 211*bis* du Code des droits et taxes divers.

Art. 48

De toelichting bij artikel 3 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat artikel 211*bis* van het Wetboek van diverse rechten en taksen wijzigt.

Art. 49

Le commentaire de l'article 3 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui modifie l'article 211*bis*/1 du Code des droits et taxes divers.

Art. 49

De toelichting bij artikel 3 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat artikel 211*bis*/1 van het Wetboek van diverse rechten en taksen wijzigt.

Art. 50

Le commentaire de l'article 4 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/2 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 50

De toelichting bij artikel 4 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/2 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 51

Le commentaire de l'article 5 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/3 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 51

De toelichting bij artikel 5 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/3 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 52

Le commentaire de l'article 6 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/4 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 52

De toelichting bij artikel 6 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/4 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 53

Le commentaire de l'article 7 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/5 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 53

De toelichting bij artikel 7 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/5 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 54

Le commentaire de l'article 8 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/6 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 54

De toelichting bij artikel 8 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/6 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 55

Art. 55

Le commentaire de l'article 9 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/7 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 56

Le commentaire de l'article 10 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/8 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 57

Le commentaire de l'article 11 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/9 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 58

Le commentaire de l'article 12 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/10 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 59

Le commentaire de l'article 13 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/11 dans le Code des droits et taxes divers.

Art. 60

Le commentaire de l'article 16 de la présente loi vaut mutatis mutandis pour

De toelichting bij artikel 9 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/7 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 56

De toelichting bij artikel 10 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/8 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 57

De toelichting bij artikel 11 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/9 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 58

De toelichting bij artikel 12 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/10 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 59

De toelichting bij artikel 13 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat een nieuw artikel 211*bis*/11 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

Art. 60

De toelichting bij artikel 16 van deze wet geldt mutatis mutandis voor dit artikel dat

cet article qui insère un nouvel article 211*bis*/12 dans le Code des droits et taxes divers.

een nieuw artikel 211*bis*/12 invoert in het Wetboek van diverse rechten en taksen.

CHAPITRE 6 – *Entrée en vigueur*

HOOFDSTUK 6 – *Inwerkingtreding*

Art. 61

La date d'entrée en vigueur de cette loi est le 1^{er} juillet 2020 et la transposition de la Directive 2018/822 doit être transposée dans le droit national au plus tard le 31 décembre 2019.

La présente disposition détermine expressément que les dispositifs transfrontières dont la première étape a été mise en œuvre entre la date d'entrée en vigueur de la Directive (20 jours après la publication au journal officiel de l'Union européenne, donc à partir du 25 juin 2018) et le 1^{er} juillet 2020 (date d'application de la Directive) doivent être également déclarés. Ces données doivent être déclarées à l'autorité belge compétente au plus tard le 31 août 2020.

Art. 61

De datum van inwerkingtreding van deze wet is 1 juli 2020 en de omzetting van Richtlijn 2018/822 moet uiterlijk 31 december 2019 omgezet zijn in het intern recht.

Zij bepaalt uitdrukkelijk dat ook grensoverschrijdende constructies moeten gemeld worden waarvan de eerste stap geïmplementeerd is tussen de datum van inwerkingtreding van de Richtlijn (20 dagen na publicatie in het publicatieblad van de Europese Unie, dus vanaf 25 juni 2018) en 1 juli 2020 (datum van toepassing van de Richtlijn). Deze gegevens moeten uiterlijk op 31 augustus 2020 bij de bevoegde Belgische autoriteit worden gemeld.

Art. 62

Cet article détermine que des sanctions moins lourdes s'appliquent aux infractions relatives aux dispositifs devant faire l'objet d'une déclaration, dont la première étape a été mise en œuvre entre le 25 juin 2018 et le 1^{er} juillet 2020. Ceci en raison du fait que le caractère rétroactif de l'analyse qui est pour cela requise est en discussion.

Art. 62

Dit artikel bepaalt dat er mildere sancties van toepassing zijn op overtredingen die begaan worden met betrekking tot meldingsplichtige constructies waarvan de eerste stap geïmplementeerd werd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Dit omwille van het feit dat het retroactief karakter van de analyse die daarvoor nodig is, ter discussie staat.